

О подписании Соглашения между Правительством Республики Казахстан и Правительством Соединенных Штатов Америки о совершенствовании международной налоговой дисциплины

Постановление Правительства Республики Казахстан от 24 октября 2016 года № 613
Правительство Республики Казахстан **ПОСТАНОВЛЯЕТ:**

1. Одобрить прилагаемый проект Соглашения между Правительством Республики Казахстан и Правительством Соединенных Штатов Америки о совершенствовании международной налоговой дисциплины.

2. Уполномочить Министра финансов Республики Казахстан Султанова Бахыта Турлыхановича подписать от имени Правительства Республики Казахстан Соглашение между Правительством Республики Казахстан и Правительством Соединенных Штатов Америки о совершенствовании международной налоговой дисциплины, разрешив вносить изменения и дополнения, не имеющие принципиального характера.

3. Признать утратившим силу постановление Правительства Республики Казахстан от 8 октября 2014 года № 1063 «О подписании Соглашения между Правительством Республики Казахстан и Правительством Соединенных Штатов Америки о совершенствовании международного налогового контроля и внедрения Закона Соединенных Штатов Америки о налоговом контроле иностранных счетов».

4. Настоящее постановление вводится в действие со дня его подписания.

П р е м ь е р - М и н и с т р

Республики Казахстан

Б. Сагинтаев

О д о б р е н

постановлением

Правительства

Р е с п у б л и к и

К а з а х с т а н

от 24 октября 2016 года № 613

Проект

СОГЛАШЕНИЕ

между Правительством Республики Казахстан и Правительством Соединенных Штатов Америки о совершенствовании международной налоговой дисциплины

Принимая во внимание, что Правительство Соединенных Штатов Америки и Правительство Республики Казахстан (далее именуемые по отдельности «Сторона», а

совместно - «Стороны») выражают желание заключить Соглашение о совершенствовании международной налоговой дисциплины посредством оказания взаимного содействия в вопросах налогообложения с использованием эффективной инфраструктуры для автоматического обмена информацией;

Принимая во внимание, что статья 26 Конвенции между Правительством Соединенных Штатов Америки и Правительством Республики Казахстан об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от налогообложения в отношении налогов на доходы и на капитал от 24 октября 1993 года (далее - «Конвенция») предусматривает обмен информацией для целей налогообложения, включая обмен на автоматической основе;

Принимая во внимание, что Соединенные Штаты Америки (далее - США) ввели в действие положения, известные как «Закон о налоговом контроле иностранных счетов» (далее - «ЗНКИС»), которые предусматривают режим представления отчетности финансовыми организациями в отношении определенных счетов;

Принимая во внимание, что Правительство Республики Казахстан поддерживает основную политическую цель ЗНКИС по совершенствованию налоговой дисциплины;

Принимая во внимание, что ЗНКИС повлек ряд проблем, включая то, что финансовые организации Республики Казахстан могут не иметь возможности соблюдать определенные аспекты ЗНКИС вследствие местных юридических препятствий ;

Принимая во внимание, что Правительство Соединенных Штатов Америки осуществляет сбор информации в отношении определенных счетов, обслуживающихся в финансовых организациях США и принадлежащих резидентам Республики Казахстан , и выступает за обмен такой информацией с Правительством Республики Казахстан, а также добивается равноценных степеней обмена при условии принятия соответствующих мер безопасности и обеспечения инфраструктуры для эффективных отношений обмена ;

Принимая во внимание, что межгосударственный подход к реализации ЗНКИС должен решить вопрос о юридических препятствиях и снизить бремя для финансовых организаций Республики Казахстан ;

Принимая во внимание, что Стороны выражают согласие заключить Соглашение о совершенствовании международной налоговой дисциплины и предусматривают реализацию ЗНКИС на основе местной отчетности и взаимного автоматического обмена в соответствии с Конвенцией с соблюдением конфиденциальности и прочих средств защиты, предусмотренных в ней, включая положения, ограничивающие использование информации, обмен которой осуществляется в соответствии с Конвенцией ;

с учетом вышеизложенного, Стороны согласились о нижеследующем:

Статья 1

Определения

1. Для целей настоящего Соглашения и любых приложений к нему (далее – «Соглашение») следующие термины имеют указанные далее значения:

а) термин «Соединенные Штаты» означает Соединенные Штаты Америки, включает его Штаты, но не включает территорию Соединенных Штатов. Любая ссылка на «Штат» Соединенных Штатов включает Округ Колумбия.¹

¹ [Соединенные Штаты предпочитают не включать географическое описание сторон, поскольку в этом нет необходимости];

б) термин «Территории США» означает Американские Самоа, Содружество Северных Марианских островов, Гуам, Содружество Пуэрто-Рико или Виргинские острова С Ш А .

с) термин «ФНС» означает Федеральную налоговую службу США.

д) термин «Республика Казахстан» означает территорию Республики Казахстан.

е) термин «Партнерская юрисдикция» означает юрисдикцию, которая имеет действующее соглашение с Соединенными Штатами о содействии в реализации ЗНКИС. ФНС публикует список всех Партнерских юрисдикций.

ф) термин «Компетентный орган» означает:

1) в случае Соединенных Штатов - Министра финансов или его представителя; и

2) в случае Республики Казахстан Министра финансов или его уполномоченного представителя .

г) термин «Финансовая организация» означает кастодиальное учреждение, депозитное учреждение, инвестиционную организацию или Специальную страховую компанию .

h) Термин «Кастодиальное учреждение» означает любую организацию, которая в качестве значительной части своей деятельности осуществляет учет финансовых активов других лиц .

Организация осуществляет учет финансовых активов других лиц в качестве существенной части своей деятельности, если общий доход организации, относящийся к владению финансовыми активами и взаимосвязанным финансовым услугам, равен или превышает 20 процентов от общего дохода организации в течение меньшего из следующих периодов: (i) трехлетнего периода, заканчивающегося 31 декабря (или в последний день отчетного периода, не совпадающего с календарным годом), до наступления года, в котором осуществляется расчет; или (ii) периода существования организации .

i) Термин «Депозитное учреждение» означает любую организацию, которая принимает депозиты в ходе обычной банковской деятельности или аналогичного

б и з н е с а ,

ж) Термин «Инвестиционная организация» означает любую организацию, которая в качестве своей деятельности осуществляет (или находится под управлением организации, которая в качестве своей деятельности осуществляет) один или более из следующих видов деятельности или операций в пользу или от имени клиента:

- 1) торговлю инструментами денежного рынка (чеками, векселями, депозитными свидетельствами, производными финансовыми инструментами и т.д.) иностранной валютой, валютными, процентными и индексируемыми инструментами, обращающимися ценными бумагами или биржевую торговлю по срочным сделкам;
- 2) индивидуальное и коллективное управление портфельными инвестициями; или
- 3) иное инвестирование, администрирование или управление фондами или денежными средствами от имени других лиц.

Данный подпункт 1(ж) должен интерпретироваться в порядке, соответствующем аналогичной формулировке, представленной в определении «финансовая организация» в рекомендациях Группы разработки финансовых мер борьбы с отмыванием денег.

з) Термин «Определенная страховая компания» означает любую организацию, являющуюся страховой компанией (или компанией, владеющей страховой компанией), которая выпускает или обязана осуществлять платежи в отношении договора страхования с выкупной стоимостью или аннуитетного договора.

1) Термин «Финансовая организация Республики Казахстан» означает (i) любую финансовую организацию, созданную в соответствии с законодательством Республики Казахстан, но исключая любой филиал такой Финансовой организации, который расположен за пределами Республики Казахстан, и (ii) любой филиал финансовой организации, не созданной в соответствии с законодательством Республики Казахстан, если такой филиал расположен в Республике Казахстан.

2) Термин «Финансовая организация Партнерской юрисдикции» означает (i) любую Финансовую организацию, созданную в Партнерской юрисдикции, но исключая любой филиал такой Финансовой организации, который расположен за пределами Партнерской юрисдикции, и (ii) любой филиал Финансовой организации, не созданной в Партнерской юрисдикции, если такой филиал расположен в Партнерской ю р и с д и к ц и и .

3) Термин «Подотчетная финансовая организация» означает подотчетную финансовую организацию Республики Казахстан или подотчетную финансовую организацию США в зависимости от контекста.

4) Термин «Подотчетная финансовая организация Республики Казахстан» означает любую Финансовую организацию Республики Казахстан, которая является Подотчетной финансовой организацией Республики Казахстан.

5) Термин «Подотчетная финансовая организация США» означает i) любую Финансовую организацию, являющуюся резидентом Соединенных Штатов, за

исключением любого филиала такой Финансовой организации, находящегося за пределами Соединенных Штатов, и (ii) любой филиал Финансовой организации, не являющейся резидентом Соединенных Штатов, если такой филиал находится в Соединенных Штатах, при условии, что Финансовая организация или филиал осуществляют контроль, получение или ответственное хранение дохода, в отношении которого обмен информацией требуется в соответствии с подпунктом 2(b) статьи 2 настоящего Соглашения.

q) Термин «Неподотчетная финансовая организация Республики Казахстан» означает любую Финансовую организацию Республики Казахстан, или иную Организацию, являющуюся резидентом Республики Казахстан, которые указаны в приложении II как неподотчетная финансовая организация Республики Казахстан, или которая в ином случае квалифицируется как иностранная финансовая организация, соответствующая требованиям ЗНКИС, или выгодоприобретатель, освобожденный от удержания налога в соответствии с нормативно-правовыми актами Министерства финансов США, действующими на дату подписания настоящего Соглашения.

г) Термин «Несотрудничающая финансовая организация» означает несотрудничающую финансовую организацию в том значении, в котором данный термин определен в соответствующих нормативных-правовых актах Министерства финансов США, но не включает Финансовую организацию Республики Казахстан или иную Финансовую организацию Партнерской юрисдикции, отличные от Финансовых организаций, указанных как Несотрудничающая финансовая организация в подпункте 2(b) статьи 5 настоящего Соглашения, или соответствующем положении Соглашения между Соединенными Штатами и Партнерской юрисдикцией.

s) Термин «Финансовый счет» означает счет, обслуживаемый в Финансовой организации, и включает:

1) в случае организации, которая является Финансовой организацией исключительно в силу того, что является Инвестиционной организацией - любое долевое участие или долговой процент (отличные от долевого участия (ценных бумаг) регулярно обращающихся на организованном рынке ценных бумаг) в Финансовой организации;

2) в случае Финансовой организации, которая не указана в подпункте 1(s)(1) данной статьи, - любое долевое участие или долговой процент в Финансовой организации (отличные от долевого участия (ценных бумаг), регулярно обращающихся на организованном рынке ценных бумаг), если (i) стоимость долевого участия или долгового процента определяется прямо или косвенно, в первую очередь на основании активов, которые ведут к возникновению налогооблагаемых платежей из источника в США, и (ii) класс долевого участия (ценных бумаг) был установлен с целью избежания предоставления отчетности в соответствии с настоящим Соглашением;

(3) любой Договор страхования с выкупной стоимостью и любой Аннуитетный

договор, выданный или обслуживаемый Финансовой организацией, за исключением не связанного с инвестициями, не подлежащего передаче немедленного пожизненного аннуитета, который выдан физическому лицу и устанавливает денежное выражение пенсии или пособия по нетрудоспособности, предоставленные на основании счета, который исключен из определения финансового счета в приложении II.

Несмотря на вышеуказанное, термин «Финансовый счет» не включает любой счет, который исключен из определения Финансового счета в Приложении II. Для целей настоящего Соглашения долевое участие (ценные бумаги) считаются «регулярно обращающимися» при условии наличия существенного объема обращения данного долевого участия (ценных бумаг) на регулярной основе, а также под «организованным рынком ценных бумаг» понимается биржа, официально признаваемая и регулируемая государственным органом той страны, где рынок был образован, а также который имеет существенный годовой объем обращения акций на бирже. Для целей настоящего подпункта 1 (s) долевое участие (ценные бумаги) в Финансовой организации не являются «регулярно обращающимися» и должны признаваться Финансовым счетом, в случае, если собственник долевого участия (ценных бумаг) (за исключением Финансовой организации, являющейся посреднической) отражен в учетных записях такой Финансовой организации. Предыдущее предложение не распространяется на долевое участие (ценные бумаги), которые впервые были отражены в учетных записях такой Финансовой организации до 1 июля 2014 года, при этом в отношении долевого участия (ценных бумаг), которые впервые были отражены в учетных записях такой Финансовой организации после 1 июля 2014 года (включительно), Финансовая организация не обязана применять положения предыдущего предложения до 1 января 2 0 1 6 г о д а .

t) Термин «Депозитный счет» включает любой коммерческий, чековый, сберегательный, срочный или текущий счет, или который документально подтвержден депозитным, сберегательным, инвестиционным сертификатом, сертификатом задолженности, или иным подобным инструментом, обслуживаемым Финансовой организацией в порядке обычной банковской или подобной деятельности. Депозитный счет также включает сумму, удерживаемую страховой компанией согласно положениям гарантированного инвестиционного контракта или аналогичного соглашения по выплате или начислению процентного дохода.

у) Термин «Кастодиальный счет» означает счет (за исключением Договора страхования или Аннуитетного договора) в пользу другого лица, которое владеет любым финансовым инструментом или контрактом, удерживаемым для инвестирования (включая, но не ограничиваясь, акции или доли участия в корпорации, векселя, облигации, долговые обязательства или иные долговые документы, валютные или товарные сделки, кредитный дефолтный своп, своп на основе нефинансового индекса, контракт на условную основную сумму, Договор страхования или

Аннуитетный договор, или любой опцион или другой производный инструмент).

v) Термин «Долевое участие» означает, в случае товарищества, являющегося Финансовой организацией, - любой вид долевого участия в капитале или прибыли товарищества. В случае доверительного фонда (траста), являющегося Финансовой организацией, предполагается, что Долевое участие принадлежит любому лицу, которое рассматривается как учредитель или бенефициар в отношении всего траста или его части, или любое иное физическое лицо, которое осуществляет конечный эффективный контроль над трастом. Определенное физическое лицо США должно рассматриваться как бенефициар иностранного траста, если такое определенное физическое лицо США имеет право получать прямо или косвенно (например, через уполномоченное лицо) обязательные выплаты, или может получать прямо или косвенно дискреционные выплаты дохода от траста.

w) Термин «Договор страхования» означает договор (за исключением Аннуитетного договора), согласно которому эмитент обязуется выплатить сумму при наступлении чрезвычайных обстоятельств, предусматривающих наступление смерти, заболеваемости, риск несчастного случая, риск ответственности или имущественный риск.

x) Термин «Аннуитетный договор» означает договор, в соответствии с которым эмитент обязуется производить выплаты в течение периода времени, рассчитываемого полностью или частично, исходя из ожидаемой продолжительности жизни одного или более физических лиц. Термин также включает договор, который рассматривается как Аннуитетный договор в соответствии с законодательством, нормативными актами, или практикой юрисдикции, в которой выдан договор, и в соответствии с которым эмитент обязуется производить выплаты в течение определенного количества лет.

y) Термин «Договор страхования с выкупной стоимостью» означает договор страхования (за исключением договора перестрахования возмещения ущерба между двумя страховыми компаниями), по которому Выкупная стоимость превышает сумму 5 0 0 0 0 долларов США.

z) Термин «Выкупная стоимость» означает большую из следующих сумм: (i) сумму, которую страхователь имеет право получить при аннулировании или прекращении договора (определяемую без вычета сбора за отказ от страхового полиса или кредита под страховой полис), и (ii) сумму, которую может заимствовать страхователь по договору или в связи с договором. Несмотря на вышеуказанное, термин «Выкупная стоимость» не включает сумму, подлежащую уплате по Договору страхования, в качестве:

1) компенсации за личный вред или пособия по болезни или иной выплаты с целью компенсации экономического убытка, понесенного в связи с наступлением страхового случая;

2) возврата страхователю страховой премии, уплаченной ранее по Договору

страхования (за исключением договора страхования жизни) в связи с аннулированием или прекращением срока действия страхового полиса, уменьшением степени подверженности риску в течение срока действия Договора страхования, или в связи с пересчетом страховой премии из-за ошибок в разнесении проводок по счетам или а н а л о г и ч н ы х о ш и б о к ; и л и

3) страховых дивидендов страхователю на основании опыта страхования соответствующего договора или группы;

aa) Термин «Подотчетный счет» означает Подотчетный счет США или Подотчетный счет Республики Казахстан в зависимости от контекста.

bb) Термин «Подотчетный счет Республики Казахстан» означает Финансовый счет, обслуживаемый Подотчетной финансовой организацией США, если: (i) в случае Депозитного счета - счет принадлежит физическому лицу-резиденту Республики Казахстан, и сумма процента, выплачиваемого по такому счету в любом отчетном календарном году, составляет более 10 долларов США; или (ii) в случае Финансового счета, не являющегося Депозитным счетом, - Держатель счета является резидентом Республики Казахстан, включая организацию, которая подтверждает факт того, что он является резидентом Республики Казахстан для целей налогообложения, на который выплачивается или зачисляется доход из источника в США, в отношении которого необходимо представлять информацию согласно главе 3 подраздела А или главе 61 подраздела F Налогового кодекса США.

cc) Термин «Подотчетный счет США» означает Финансовый счет, обслуживаемый Подотчетной финансовой организацией Республики Казахстан и принадлежащий одному или более определенным физическим лицам США или организации-нерезиденту США с одним или более Контролирующими лицами, которые являются определенными физическими лицами США. Несмотря на вышеуказанное, счет не должен рассматриваться как Подотчетный счет США, если такой счет не определен как Подотчетный счет США после применения процедур комплексной проверки, указанных в приложении I.

dd) Термин «Владелец счета» означает физическое лицо, указанное или определяемое в качестве владельца Финансового счета Финансовой организацией, в которой обслуживается счет. Лицо, за исключением Финансовой организации, которое владеет Финансовым счетом в интересах или от имени другого лица в качестве агента, кастодиана, номинального держателя, лица, уполномоченного на подписание, консультанта по инвестициям или посредника, не рассматривается как лицо, владеющее счетом для целей настоящего Соглашения, и такое другое лицо рассматривается в качестве владельца счета. Для целей предшествующего предложения термин «Финансовая организация» не включает Финансовую организацию, созданную или зарегистрированную на территории США. В случае Договора страхования с выкупной стоимостью или Аннуитетного договора, Владелец счета означает любое

лицо, имеющее право доступа к выкупной стоимости или право замены выгодоприобретателя по договору. Если ни одно лицо не имеет права доступа к Выкупной стоимости или право замены выгодоприобретателя по договору, Владелец счета - это любое лицо, указанное в качестве собственника в договоре, и любое лицо, имеющее безусловное право на выплаты по условиям договора. По истечении срока Договора страхования с выкупной стоимостью или Аннуитетного договора каждое лицо, имеющее право на получение выплаты по договору, рассматривается в качестве В л а д е л ь ц а с ч е т а .

ee) Термин «Лицо США» означает гражданина США или физическое лицо, являющееся резидентом; товарищество или корпорацию, зарегистрированные в Соединенных Штатах или в соответствии с законами Соединенных Штатов или одного из штатов; или траст, если: (i) суд в пределах Соединенных Штатов имеет полномочия согласно действующему законодательству издавать приказы или принимать судебные решения практически по всем вопросам, касающимся управления трастом, или (ii) одно или более лиц США имеют полномочия контролировать все основные решения этого траста или имущество умершего лица, которое являлось гражданином или резидентом Соединенных Штатов. Настоящий подпункт 1(ee) следует толковать в соответствии с положениями Налогового кодекса США.

ff) Термин «Определенное лицо США» означает лицо США, за исключением: (i) корпорации, акции которой регулярно обращаются на одном или более признанных рынках ценных бумаг; (ii) любой корпорации, которая является членом той же расширенной аффилированной группы, как определено в разделе 1471 (e)(2) Налогового кодекса США, указанной в качестве корпорации в пункте (i); (iii) Соединенных Штатов или правительственных агентств США, или государственных учреждений; (iv) любого Штата Соединенных Штатов, любой территории США или любых их административно-территориальных единиц, или правительственных агентств или государственных учреждений; (v) любой организации, освобожденной от уплаты налогов в соответствии с разделом 501(a) Налогового кодекса США, или индивидуальных пенсионных программ согласно определению в разделе 7701 (a)(37) Налогового кодекса США; (vi) любого банка согласно определению в разделе 581 Налогового кодекса США; (vii) инвестиционных трастов недвижимого имущества согласно определению в разделе 856 Налогового кодекса США; (viii) любой регулируемой инвестиционной компании согласно определению в разделе 851 Налогового кодекса США или любой организации, зарегистрированной в Комиссии США по ценным бумагам и биржам на основании Закона об инвестиционных компаниях от 1940 года (15 U.S.C. 80a-64); (ix) любого общего доверительного фонда согласно определению в разделе 584(a) Налогового кодекса США; (x) любого траста, освобожденного от налогообложения в соответствии с положениями раздела 664(c) Налогового кодекса США, или траста, указанного в разделе 4947 (a)(1) Налогового

кодекса США; (xi) дилера по ценным бумагам, товарам и производным финансовым инструментам (включая контракты на номинальную основную сумму, фьючерсы, форвардные контракты и опционы), зарегистрированного в соответствии с законодательством Соединенных Штатов или любого Штата; или (xii) брокера, согласно определению в разделе 6045 (c) Налогового кодекса США; или (xiii) любой освобожденный от налогообложения траст (доверительный управляющий) в соответствии с планом, предусмотренным в разделе 403 (b) или 457 (b) Налогового кодекса США.

gg) Термин «Организация» означает юридическое лицо или юридическое соглашение, такое как траст.

hh) Термин «Не американская организация» означает Организацию, не являющуюся лицом США.

ii) Термин «Платеж из США, подлежащий удержанию налогом» означает выплату процентов (включая первоначальную эмиссионную скидку), дивидендов, арендной платы, оклада, заработной платы, премий, аннуитетов, компенсаций, вознаграждения, заработков и других фиксированных или поддающихся определению годовых или периодических доходов и прибылей, если платеж осуществляется из источников в Соединенных Штатах. Несмотря на вышеуказанное, Платеж, подлежащий удержанию налога у американского источника выплаты, не включает платеж, не считающийся подлежащим удержанию налога платежом в соответствующих правилах Министерства финансов США.

jj) Организация является «Связанной организацией» другой Организации, если одна из этих Организаций контролирует другую Организацию, или обе Организации находятся под общим контролем. Для этой цели контроль включает прямое или косвенное владение более чем 50 процентами голосов или капитала в Организации. Несмотря на вышеуказанное, Республика Казахстан вправе считать, что Организация не является связанной организацией другой Организации, если эти Организации не входят в состав одной расширенной аффилированной группы согласно определению в разделе 1471 (e)(2) Налогового кодекса США.

kk) Термин «Американский ИНН» означает федеральный идентификационный номер налогоплательщика США.

ll) Термин «ИНН Республики Казахстан» означает индивидуальный идентификационный номер налогоплательщика Республики Казахстан.

mm) Термин «Контролирующие лица» означает физических лиц, которые контролируют Организацию. В случае траста, данный термин означает учредителя, управляющих, протектора (при наличии такового), бенефициаров или класс бенефициаров или любое другое физическое лицо, осуществляющее реальный эффективный контроль данного траста, а в случае юридического соглашения, не являющегося трастом, данный термин означает лиц, занимающих такую же или

подобную должность. Термин «Контролирующие лица» следует толковать в соответствии с рекомендациями Группы разработки финансовых мер борьбы с отмыванием денег.

Любой термин, не определенный в настоящем Соглашении, если это не противоречит контексту или Компетентные органы не согласовали общее определение (если это разрешено внутригосударственным правом), имеет значение, принятое на данный момент в соответствии с законодательством Стороны, применяющей Соглашение, и определение в соответствии действующим налоговым законодательством этой Стороны имеет преимущественную силу по отношению к определению в соответствии с другим законодательством этой Стороны.

Статья 2

Обязательства по получению и обмену информацией о подотчетных счетах

1. В соответствии с положениями статьи 3 настоящего Соглашения каждая Сторона получает информацию, указанную в пункте 2 настоящей статьи, обо всех подотчетных счетах и ежегодно обменивается данной информацией с другой Стороной на автоматической основе в соответствии с положениями статьи 26 Конвенции.

2. Информация, подлежащая получению и обмену, включает:

а) В случае Республики Казахстан по каждому Подотчетному счету в США каждой Подотчетной финансовой организации Республики Казахстан:

1) наименование, адрес, ИНН США каждого определенного лица США, являющегося владельцем счета, а в случае не американской организации, в отношении которой после прохождения процедуры комплексной проверки, указанной в приложении I, определено одно или более контролирующих лиц, являющихся Определенным лицом США, - наименование, адрес, ИНН США (при наличии такового) любой организации и каждого такого указанного лица США;

2) номер счета (или функциональный эквивалент при отсутствии номера счета);

3) наименование и идентификационный номер Подотчетной финансовой организации Республики Казахстан;

4) остаток на счете или сумму на счете (включая, в случае Договора страхования с выкупной стоимостью или Аннуитетного договора, Денежную стоимость или Выкупную стоимость) на конец соответствующего календарного года или иного соответствующего отчетного периода или, если счет был закрыт в течение года, - непосредственно перед его закрытием;

5) в случае любого Кастодиального счета:

(А) общую валовую сумму процентов, общую валовую сумму дивидендов и общую валовую сумму прочего дохода, полученного по активам, которые хранятся на счете, в каждом случае уплаченных или зачисленных на счет (или начисленных по счету) в

течение календарного года или иного соответствующего отчетного периода; и

(В) общую валовую выручку от продажи или выкупа имущества, уплаченную или зачисленную на счет в течение календарного года или иного соответствующего отчетного периода, в отношении которой Подотчетная финансовая организация Республики Казахстан выступала в качестве депозитария, брокера или номинального держателя или агента Владельца счета;

б) в случае любого Депозитного счета, общую валовую сумму процентов, уплаченных или зачисленных на счет в течение календарного года или иного соответствующего отчетного периода;

7) в случае любого счета, не указанного в подпунктах 2(а) (5) или 2(а) (6) данной статьи, общую валовую сумму, уплаченную или начисленную Владельцу счета по счету в течение календарного года или иного соответствующего отчетного периода, в связи с которой Подотчетная финансовая организация Республики Казахстан является должником по обязательству или дебитором, включая общую сумму платежей за выкуп, произведенную Владельцу счета в течение календарного года или иного соответствующего отчетного периода.

б) В случае Соединенных Штатов Америки, по каждому Подотчетному счету Республики Казахстан каждой Подотчетной финансовой организации США:

1) наименование, адрес и ИНН Республики Казахстан любого лица, являющегося резидентом Республики Казахстан и Владельцем счета;

2) номер счета (или функциональный эквивалент при отсутствии номера счета);

3) наименование и идентификационный номер Подотчетной финансовой организации США;

4) валовую сумму процентов, уплаченную на Депозитный счет;

5) валовую сумму дивидендов из источников США, уплаченную или зачисленную на счет;

б) валовую сумму прочего дохода из американских источников, уплаченную или зачисленную на счет, если он подлежит декларированию в соответствии с главой 3 подраздела А или главой 61 подраздела F Налогового кодекса США.

Статья 3

Срок и порядок обмена информацией

1. Для целей обязательства по обмену информацией, указанного в статье 2 настоящего Соглашения, сумма и характеристика платежей, произведенных в отношении Подотчетного счета в США, могут быть определены в соответствии с принципами налогового законодательства Республики Казахстан, а сумма и характеристика платежей, произведенных в отношении Подотчетного счета Республики Казахстан, могут быть определены в соответствии с принципами

федерального налогового законодательства США.

2. Для целей обязательства по обмену информацией, указанного в статье 2 настоящего Соглашения, обмениваемая информация должна содержать указание валюты, в которой выражена каждая соответствующая сумма.

3. В отношении пункта 2 статьи 2 настоящего Соглашения информация должна быть получена и передана для обмена за 2014 год и все последующие годы, за исключением того, что:

В случае Республики Казахстан:

1) информация, которая подлежит получению и обмену за 2014 год, включает только информацию, указанную в подпунктах 2(a)(1) - 2(a)(4) статьи 2 настоящего Соглашения;

2) информация, которая подлежит получению и обмену за 2015 год, включает информацию, указанную в подпунктах 2(a)(1) - 2(a)(7) статьи 2 настоящего Соглашения, за исключением валовой выручки, указанной в подпунктах 2(a)(5)(B) статьи 2 настоящего Соглашения; и

3) информация, которая подлежит получению и обмену за 2016 год и последующие годы, включает информацию, указанную в подпунктах 2(a) (1) - 2(a) (7) статьи 2 настоящего Соглашения;

В случае Соединенных Штатов Америки, информация, которая подлежит получению и обмену за 2014 год и последующие годы, включает всю информацию, указанную в подпункте 2(b) статьи 2 настоящего Соглашения.

4. Несмотря на пункт 3 настоящей статьи, по каждому Подотчетному счету, открытому в Подотчетной финансовой организации по состоянию на года, и в соответствии с пунктом 4 статьи 6 настоящего Соглашения, Стороны не обязаны получать и включать в передаваемую информацию ИНН Республики Казахстан или ИНН США, в зависимости от конкретного случая, соответствующего лица, если такой идентификационный номер налогоплательщика не зафиксирован в документах Подотчетной финансовой организации. В таком случае, Стороны должны получить и включить в обмениваемую информацию дату рождения соответствующего лица, если в документах Подотчетной финансовой организации зафиксирована такая дата рождения.

5. В соответствии с пунктами 3 и 4 настоящей статьи обмен информацией, указанной в статье 2 настоящего Соглашения, осуществляется в течение девяти месяцев после окончания календарного года, к которому относится информация.

6. Компетентные органы Республики Казахстан и Соединенных Штатов Америки заключают соглашение или вступают в договоренность в рамках процедуры взаимного согласования, предусмотренной статьей 25 Конвенции, которая:

(а) устанавливает процедуры выполнения обязательств по автоматическому обмену информацией, указанные в статье 2 настоящего Соглашения;

(b) определяет правила и процедуры, необходимые для выполнения статьи 5 настоящего Соглашения; и (c) устанавливает при необходимости процедуры обмена информацией, передаваемой в соответствии с подпунктом 1(b) статьи 4 настоящего Соглашения .

7. Вся обмениваемая информация передается с учетом конфиденциальности и других мер защиты, предусмотренных в Конвенции, включая положения, ограничивающие использование обмениваемой информации.

8. После вступления в силу настоящего Соглашения каждый Компетентный орган должен предоставить письменное уведомление другому Компетентному органу, после того, как он удостоверится, что в юрисдикции другого Компетентного органа существуют (i) надлежащие меры безопасности, гарантирующие сохранение конфиденциальности информации, полученной в соответствии с настоящим Соглашением, и ее использование исключительно в целях налогообложения, и (ii) инфраструктура для эффективного обмена информацией (включая установленные процедуры, обеспечивающие своевременный, точный и конфиденциальный обмен информацией, эффективную и надежную связь и практические возможности незамедлительного решения вопросов и проблем, связанных с обменом или запросом на обмен информацией, а также для администрирования положений статьи 5 настоящего Соглашения). Компетентные органы предпримут все необходимые меры в духе доброй воли, чтобы встретиться до июля 2017 года для установления того, что в каждой юрисдикции имеются в наличии такие меры безопасности и инфраструктура.

9. Обязательства Сторон по получению и обмену информацией в соответствии со статьей 2 настоящего Соглашения вступят в силу с даты получения последнего из письменных уведомлений, указанных в пункте 8 настоящей статьи. Несмотря на вышеизложенное, если Компетентный орган Республики Казахстан убедится в том, что Соединенные Штаты Америки соблюдают меры безопасности и имеют инфраструктуру, указанные в пункте 8 настоящей статьи, но Соединенным Штатам Америки необходимо дополнительное время, чтобы удостовериться, что Республика Казахстан тоже имеет в наличии такие меры безопасности и инфраструктуру, обязательство Республики Казахстан по получению и обмену информацией в соответствии со статьей 2 настоящего Соглашения вступит в силу в день предоставления Компетентным органом Республики Казахстан письменного уведомления Компетентному органу США в соответствии с пунктом 8 настоящей с т а т ь и .

10. Действие настоящего Соглашения прекратится через 12 месяцев после вступления в силу Соглашения, если в отношении какой-либо из Сторон к этой дате статья 2 не вступит в силу в соответствии с пунктом 9 настоящей статьи.

Статья 4

Применение ЗНКИС к Финансовым организациям Республики Казахстан

1. Условия для Подотчетных финансовых организаций Республики Казахстан. Каждая Подотчетная финансовая организация Республики Казахстан будет рассматриваться как соблюдающая требования раздела 1471 Налогового кодекса США и не подпадающая под требования по удержанию налогов, предусмотренные разделом 1471 Налогового кодекса США, если Республика Казахстан соблюдает свои обязательства, предусмотренные статьями 2 и 3 настоящего Соглашения в отношении такой Подотчетной финансовой организации Республики Казахстан, и Подотчетная финансовая организация Республики Казахстан:

(a) определяет Подотчетные счета США и ежегодно передает Компетентному органу Республики Казахстан информацию, которая должна быть передана в соответствии с подпунктом 2(a) статьи 2 настоящего Соглашения в сроки и порядке, установленные в статье 3 настоящего Соглашения;

(b) ежегодно сообщает Компетентному органу Республики Казахстан наименование каждой не участвующей финансовой организации, которой он произвел платежи в течение 2015 и 2016 годов и общую сумму таких платежей;

(c) соблюдает регистрационные требования, указанные на регистрационном веб-сайте ЗНКИС Налоговой службы США;

(d) если Подотчетная финансовая организация Республики Казахстан выступает в качестве (i) квалифицированного посредника (для целей раздела 1441 Налогового кодекса США), который принял на себя основную обязанность по удержанию налогов в соответствии с главой 3 подраздела А Налогового кодекса США, (ii) является иностранным товариществом, выступающим в качестве осуществляющего удержание налогов иностранного товарищества (для целей разделов 1441 и 1471 Налогового кодекса США), или (iii) является иностранным трастом, выступающим в качестве осуществляющего удержание налогов (для целей разделов 1441 и 1471 Налогового кодекса США), она удерживает 30 процентов из Платежа, подлежащего удержанию налога у американского источника выплаты для любой не участвующей финансовой организации; и (e) в случае Подотчетной финансовой организации Республики Казахстан, не указанной в подпункте 1(d) настоящей статьи, которая производит Платеж, подлежащий удержанию налога у американского источника выплаты или выступает в качестве посредника по Платежу, подлежащему удержанию налога у американского источника выплаты для любой Не участвующей финансовой организации, Подотчетная финансовая организация Республики Казахстан представляет непосредственному плательщику такого Платежа, подлежащего удержанию налога у американского источника выплаты, информацию, требуемую для удержания налога и представления отчетности по этому платежу.

Несмотря на вышеуказанное, Подотчетная финансовая организация Республики Казахстан, в отношении которой условия настоящего пункта 1 не соблюдаются, не подпадает под удержание налогов в соответствии с разделом 1471 Налогового кодекса США, если Налоговая служба США не рассматривает данную Подотчетную финансовую организацию Республики Казахстан как Не участвующую финансовую организацию в соответствии с подпунктом 2(b) статьи 5 настоящего Соглашения.

2. Приостановка действия правил по Неподотчетным счетам. Соединенные Штаты не требуют от Подотчетной финансовой организации Республики Казахстан удерживать налог в соответствии с положениями раздела 1471 или 1472 Налогового кодекса США по счету, принадлежащему неподотчетному владельцу счета (согласно определению в разделе 1471(d)(6) Налогового кодекса США), или закрывать такой счет, если Компетентный орган США получает информацию по этому счету, указанную в подпункте 2(a) статьи 2 настоящего Соглашения, в соответствии с положениями статьи 3 настоящего Соглашения, в отношении такого счета.

3. Особые условия по пенсионным программам Республики Казахстан. Соединенные Штаты рассматривают в качестве признанных соблюдающими требования ЗНКИС иностранные финансовые организации или выгодоприобретателей, освобожденных от принудительного удержания налога, в зависимости от конкретного случая, в целях разделов 1471 и 1472 Налогового кодекса США, пенсионные программы Республики Казахстан, описанные в Приложении II. С этой целью пенсионные программы Республики Казахстан включают организации, созданные или находящиеся в стране и регулируемые Республикой Казахстан, или предварительно установленные договорные или юридические правоотношения, предназначенные для предоставления пенсий или выходных пособий или получения прибыли от предоставления таких льгот в соответствии с законодательством Республики Казахстан, в которых регулируются взносы, выплаты, отчетность, финансовая поддержка и **налогообложение**.

4. Определение и условия для иностранных финансовых организаций, признанных соблюдающими требования ЗНКИС, или выгодоприобретателей, освобожденных от принудительного удержания налога. Соединенные Штаты рассматривают каждую неподотчетную финансовую организацию Республики Казахстан как иностранную финансовую организацию, признанную соблюдающей требования ЗНКИС, или как выгодоприобретателя, освобожденного от принудительного удержания налога, в зависимости от конкретного случая, для целей раздела 1471 Налогового кодекса США.

5. Специальные правила относительно Связанных организаций и филиалов, являющихся Не участвующими финансовыми организациями. Если финансовая организация Республики Казахстан, которая по иным основаниям соответствует требованиям, описанным в пункте 1 данной статьи, или описанным в пунктах 3 или 4 данной статьи, имеет Связанную организацию или филиал, действующие в рамках

юрисдикции, препятствующей выполнению такой Связанной организацией или филиалом требований для участвующей иностранной финансовой организации или финансовой организации, признанной соблюдающей требования ЗНКИС, для целей раздела 1471 Налогового кодекса США, либо имеет Связанную организацию или филиал, которые признаются Не участвующей финансовой организацией, исключительно потому что утратили силу временно действующие правила для ограниченных иностранных финансовых организаций и ограниченных филиалов на основании соответствующих правил Министерства финансов США, данная финансовая организация Республики Казахстан продолжает соответствовать условиям настоящего Соглашения и продолжает рассматриваться в качестве финансовой организации, признанной соблюдающей требования ЗНКИС, или выгодоприобретателя, освобожденного от принудительного удержания налога, в зависимости от конкретного случая, для целей раздела 1471 Налогового кодекса США, при условии, что:

(а) Финансовая организация Республики Казахстан рассматривает каждую подобную Связанную организацию или филиал в качестве отдельной Не участвующей финансовой организации, для целей соблюдения всех требований по отчетности и налоговым удержаниям в соответствии с настоящим Соглашением, и каждая Связанная организация или филиал определяют себя во взаимоотношениях с агентами по удержанию налогов в качестве Не участвующей финансовой организации;

(b) каждая такая Связанная организация или филиал определяют свои счета в Соединенных Штатах и представляет информацию в отношении данных счетов в соответствии с требованиями раздела 1471 Налогового кодекса США, в той степени, в какой это разрешено соответствующим законодательством, относящимся к Связанной организации или филиалу, и

(c) такая Связанная организация или филиал специально не занимаются счетами в Соединенных Штатах, принадлежащими лицам, не являющимся резидентами юрисдикции, где расположены данная Связанная организация или филиал, или счетами, принадлежащими неучаствующей финансовой организации, которые не образованы в юрисдикции, где расположены такая Связанная организация или филиал, и такая Связанная организация или филиал не используются Финансовой организацией Республики Казахстан или иной Связанной организацией с целью уклонения от обязательства по настоящему Соглашению или в соответствии с положениями раздела 1471 Налогового кодекса США, в зависимости от конкретного случая.

6. Координация сроков. Несмотря на положения пунктов 3 и 5 статьи 3 настоящего Соглашения:

(а) Республика Казахстан не обязана получать и обмениваться информацией в отношении календарного года, предшествующего календарному году, в отношении которого представление участвующим иностранным финансовым организациям аналогичной информации в Налоговую службу требуется в соответствии с

соответствующими правилами Министерства финансов Соединенных Штатов;

(b) Республика Казахстан не обязана начинать обмен информацией до даты, к которой участвующая иностранная финансовая организация должна представить аналогичную информацию в Налоговую службу Соединенных Штатов согласно соответствующим правилам Министерства финансов Соединенных Штатов;

(c) Соединенные Штаты не обязаны получать и обмениваться информацией в отношении календарного года, предшествующего первому календарному году, по которому Республика Казахстан должна получить и обменяться информацией; и

(d) Соединенные Штаты не обязаны начинать обмен информацией до даты, к которой Республика Казахстан должна начать обмен информацией.

7. Координация определений с Правилами Министерства финансов Соединенных Штатов. Несмотря на статью 1 настоящего Соглашения и определения, представленные в приложениях к настоящему Соглашению, при реализации настоящего Соглашения Республика Казахстан может использовать и разрешать использование Финансовой организацией Республики Казахстан определения, представленного в соответствующих Правилах Министерства финансов Соединенных Штатов, вместо соответствующего определения в настоящем Соглашении, при условии, что данное применение не отразится негативно на целях настоящего Соглашения.

Статья 5

Сотрудничество в соблюдении требований и принудительное исполнение

1. Незначительные и административные ошибки. Компетентный орган обязан уведомить Компетентный орган другой Стороны, в случае, если первый упомянутый Компетентный орган имеет основания полагать, что административная ошибка или иная незначительная ошибка могла привести к недостоверному или неполному представлению информации либо повлекли иное нарушение положений настоящего Соглашения. Компетентный орган другой Стороны обязан применить положения местного законодательства (включая соответствующие санкции) для того, чтобы получить достоверную и/или полную информацию либо устранить иные нарушения С о г л а ш е н и я .

2. Существенное несоблюдение обязательств.

a) Компетентный орган уведомляет Компетентный орган другой Стороны, когда первый вышеупомянутый Компетентный орган установил наличие существенного несоблюдения обязательств по настоящему Соглашению в отношении Подотчетной финансовой организации в другой юрисдикции. Компетентный орган другой Стороны должен применить свое внутригосударственное право (включая применимые штрафы) для устранения значительного несоблюдения обязательств, описанного в уведомлении.

б) Если, в случае Подотчетной финансовой организации Республики Казахстан, данные принудительные действия по обеспечению исполнения обязательств не приведут к устранению несоблюдения обязательств в течение 18 месяцев после первого направления уведомления о данном несоблюдении, Соединенные Штаты будут рассматривать Подотчетную финансовую организацию Республики Казахстан в качестве Не участвующей финансовой организации согласно данному подпункту 2(b).

3. Привлечение сторонних поставщиков услуг. Каждая Сторона вправе позволить Подотчетной финансовой организации использовать сторонних поставщиков услуг для выполнения обязательств, налагаемых на них Стороной, в порядке, предусмотренном в настоящем Соглашении, но за выполнение этих обязательств продолжают отвечать Подотчетные финансовые организации.

4. Предотвращение уклонения от выполнения требований. Стороны должны принять необходимые меры, чтоб не допустить уклонения Финансовых организаций от выполнения требований по отчетности, предусмотренных в настоящем Соглашении.

Статья 6

Взаимные обязательства повышать эффективность обмена информацией и прозрачность

1. Взаимность. Правительство Соединенных Штатов признает необходимость достижения эквивалентных уровней взаимного автоматического обмена информацией с Республикой Казахстан. Правительство Соединенных Штатов стремится к дальнейшему повышению прозрачности и эффективности обмена информацией с Республикой Казахстан путем принятия правил и поддержки соответствующего законодательства для достижения эквивалентных уровней взаимного автоматического обмена информацией.

2. Условия по транзитным платежам и валовой выручке. Стороны обязуются сотрудничать между собой, а также с Партнерскими юрисдикциями с целью разработки практического эффективного альтернативного подхода к достижению целей в области политики по удержанию налога по иностранным транзитным платежам и валовой выручке, чтоб минимизировать издержки.

3. Документирование счетов по состоянию на Определенную дату. По счетам, обслуживаемым Подотчетными Финансовыми Организациями по состоянию на Определенную дату:

а) Соединенные Штаты обязуются установить к 1 января 2017 года для отчетности за 2017 год и последующие годы правила, требующие от Подотчетных финансовых организаций США получать и передавать информацию об ИНН Республики Казахстан каждого Владельца счета, которому принадлежит Подотчетный счет Республики Казахстан, согласно требованиям подпункта 2(b)(1) статьи 2 настоящего Соглашения; и

б) Республика Казахстан обязуется установить к 1 января 2017 года для отчетности за 2017 год и последующие годы правила, требующие от Подотчетных финансовых организаций Республики Казахстан получать информацию об американских ИНН каждого указанного лица США согласно требованиям подпункта 2(а)(1) статьи 2 настоящего Соглашения.

Статья 7

Соответствие в применении ЗНКИС к Партнерской юрисдикции

1. Республике Казахстан предоставляется льгота в виде использования более благоприятных условий в соответствии со статьей 4 или приложением I к настоящему Соглашению, относящихся к применению ЗНКИС к Финансовым организациям Республики Казахстан, предоставляемым другой Партнерской юрисдикции, в соответствии с подписанным двусторонним соглашением, согласно которому Партнерская юрисдикция обязуется принять такие же обязательства, как и Республика Казахстан, описанные в статьях 2 и 3 настоящего Соглашения, на тех же условиях, как описывается в статьях 5 - 9 настоящего Соглашения.

2. Соединенные Штаты уведомят Республику Казахстан о таких более благоприятных условиях, и такие благоприятные условия будут автоматически применены в соответствии с настоящим Соглашением, как если бы такие условия были указаны в настоящем Соглашении, и вступают в силу с даты подписания соглашения о более благоприятных условиях, если только Республика Казахстан не отклонит его подписание.

Статья 8

Консультации и поправки

1. При возникновении трудностей в реализации настоящего Соглашения любая Сторона может потребовать проведения консультаций для разработки соответствующих мер с целью обеспечения выполнения настоящего Соглашения.

2. Поправки в настоящее Соглашение могут быть внесены на основании письменного взаимного согласия Сторон. Если не предусмотрено иное, такие поправки вступают в силу посредством тех же процедур, которые указаны в пункте 1 статьи 10 настоящего Соглашения.

Статья 9

Приложения

Приложения являются неотъемлемой частью настоящего Соглашения.

Статья 10

Срок действия Соглашения

1. Настоящее Соглашение вступает в силу с даты получения письменного уведомления Соединенными Штатами Америки о выполнении Республикой Казахстан внутригосударственных процедур, необходимых для вступления в силу настоящего Соглашения.

2. Каждая из Сторон может прекратить действие настоящего Соглашения, направив уведомление о прекращении в письменной форме другой Стороне. Такое прекращение вступает в силу с первого дня месяца, следующего за окончанием периода в 12 месяцев после даты уведомления о прекращении.

3. Стороны должны до 31 декабря 2016 года провести консультации в духе доброй воли о внесении в настоящее Соглашение необходимых изменений, с целью отражения прогресса в исполнении обязательств, указанных в статье 6 настоящего Соглашения.

В подтверждение вышеизложенного нижеподписавшиеся, должным образом уполномоченные своими правительствами, подписали настоящее Соглашение.

Совершено в городе _____ «_» _____ 201__ года в трех экземплярах, каждый на английском казахском, и русском языках, причем все тексты имеют одинаковую силу.

ОТ ИМЕНИ ПРАВИТЕЛЬСТВА ОТ ИМЕНИ ПРАВИТЕЛЬСТВА
СОЕДИНЕННЫХ ШТАТОВ РЕСПУБЛИКИ КАЗАХСТАН:
АМЕРИКИ:

Приложение I Обязательства по прохождению процедуры комплексной проверки с

целью выявления подотчетных счетов США и представления информации по ним и платежам, производимым в некоторые Не участвующие финансовые организации

I. Общие положения

А. Республика Казахстан требует от подотчетных финансовых организаций Республики Казахстан выполнить процедуры комплексной проверки, указанные в настоящем приложении I, с целью выявления подотчетных счетов США и счетов, открытых в неучаствующих финансовых организациях.

В. Для целей настоящего Соглашения:

1. Подразумевается, что все суммы в долларах указаны в долларах США и должны включать эквивалент в других валютах.

2. Если иное не предусмотрено положениями настоящего документа, остаток или сумма средств на счету определяются по состоянию на дату последнего дня календарного года или другого соответствующего отчетного периода.

3. Если предельное значение остатка или суммы средств на счету определяются по состоянию на Определенную дату согласно настоящему Приложению I, то соответствующие остаток или сумма средств на счету определяются по состоянию на соответствующую дату или дату последнего дня отчетного периода, заканчивающегося непосредственно до Определенной даты; в случаях, когда предельное значение остатка или суммы средств на счету определяется по состоянию на дату последнего дня календарного года согласно настоящему Приложению I, соответствующие остаток или сумма средств на счету определяются по состоянию на дату последнего дня календарного года или иного соответствующего отчетного периода.

4. Согласно подпункту E (1) раздела II настоящего Приложения I счет рассматривается как Подотчетный счет США, начиная с даты, когда он определяется как таковой в соответствии с процедурами комплексной проверки, указанными в настоящем Приложении I.

5. Если не указано иное, информация по Подотчетному счету США представляется ежегодно в календарном году, который следует за годом, к которому относится указанная информация.

C. В качестве альтернативы процедурам, описанным в каждом разделе настоящего Приложения I, Республика Казахстан может разрешить Подотчетным финансовым организациям Республики Казахстан применять процедуры, указанные в соответствующих Правилах Министерства финансов США, для определения является ли счет Подотчетным счетом США или счетом, открытым в неучаствующей финансовой организации. Республика Казахстан может разрешить Подотчетным финансовым организациям Республики Казахстан выбрать такие процедуры отдельно для каждого раздела настоящего Приложения I, применив их либо ко всем соответствующим Финансовым счетам, либо отдельно к четко определенной группе таких счетов (например, в соответствии с типом деятельности или местом нахождения учреждения, где открыт счет).

II. Ранее открытые счета физических лиц. Следующие правила и процедуры применяются для выявления Подотчетных счетов США среди ранее открытых счетов, принадлежащих физическим лицам («ранее открытые счета физических лиц»).

A. Счета, не подлежащие проверке, выявлению или включению в отчетность. Если Подотчетная финансовая организация Республики Казахстан не приняла иное решение в отношении всех ранее открытых счетов физических лиц, либо отдельно в отношении четко определенной группы таких счетов, в случае, если правила реализации соглашения Республики Казахстан предусматривают принятие таких решений, то ранее открытые счета физических лиц, указанные ниже, не подлежат проверке, выявлению или включению в отчетность в качестве Подотчетных счетов США:

1. Согласно подпункту E(2) настоящего раздела ранее открытый счет физического лица, остаток или сумма средств на котором не превышают 50,000 долларов США по

состоянию на Определенную дату.

2. Согласно подпункту Е(2) настоящего раздела ранее открытый счет физического лица в связи с Договором страхования с выкупной стоимостью или Аннуитетным договором, остаток или сумма средств на котором равны или меньше 250000 долларов США по состоянию на Определенную дату.

3. Ранее открытый счет физического лица в связи с Договором страхования с выкупной стоимостью или Аннуитетным договором, при условии, что законодательство или нормативные акты Республики Казахстан или Соединенных Штатов практически исключают продажу такого Договора страхования с выкупной стоимостью или Аннуитетного договора резидентам США (например, если соответствующая Финансовая организация не имеет необходимой регистрации в соответствии с законодательством США, и законодательство Республики Казахстан предусматривает представление отчетности или удержание налога по страховым продуктам, приобретенным резидентами Республики Казахстан).

4. Депозитный счет, остаток по которому равен или меньше 50,000 долларов США.

В. Процедуры проверки ранее открытых счетов физических лиц, остаток или сумма средств на которых по состоянию на Определенную дату превышают 50,000 долларов США (250,000 долларов США по Договору страхования с выкупной стоимостью или Аннуитетному договору), но не превышают 1,000,000 долларов США («Счета на маленькую сумму»).

1. Поиск в электронных документах. Подотчетная финансовая организация Республики Казахстан должна провести поиск в электронных документах, хранящихся в Подотчетной финансовой организации Республики Казахстан, для обнаружения любого из нижеперечисленных признаков американского счета:

- а) указание на то, что Владелец счета является гражданином или резидентом США;
- б) прямое указание на место рождения Владельца счета в США;
- в) наличие у Владельца счета в настоящее время почтового адреса или адреса фактического проживания в США (включая почтовый ящик в США);
- г) наличие у Владельца счета в настоящее время телефонного номера в США;
- д) действующие инструкции, установленные Владельцем счета, по переводу средств на счет в США;
- е) наличие действующей доверенности на управление счетом (на совершение операций по счету), выданной лицу, имеющему постоянный адрес в США; или
- ж) адрес «для передачи корреспонденции конечному получателю» или адрес «до востребования» является единственным имеющимся в распоряжении Подотчетной финансовой организации Республики Казахстан адресом Владельца счета.

Применительно к ранее открытому счету физического лица, который является Счетом с маленькой суммой, адрес «для передачи корреспонденции конечному получателю» вне территории Соединенных Штатов или адрес «до востребования» не рассматриваются в

качестве признаков относимости счета к американским счетам.

2. Если ни один из признаков американского счета, перечисленных в подпункте В(1) настоящего раздела, не обнаружен при электронном поиске, то дальнейшие действия не требуются, если только не изменились обстоятельства, в результате чего у данного счета появились один или несколько признаков американского счета, или в случае, если счет становится Счетом на большую сумму, как описано в пункте D настоящего р а з д е л а .

3. Если какой-либо из признаков американского счета, перечисленных в подпункте В (1) настоящего раздела, обнаружен при электронном поиске, или изменились обстоятельства, в результате чего у данного счета появились один или несколько признаков американского счета, в этом случае Подотчетная финансовая организация Республики Казахстан должна рассматривать указанный счет как Подотчетный счет США, если только не было принято решение о применении положения подпункта В(4) настоящего раздела, а также одно из исключений указанного подпункта применимо к у к а з а н н о м у с ч е т у .

4. Несмотря на выявленные признаки американского счета в соответствии с подпунктом В(1) настоящего раздела, Подотчетная финансовая организация Республики Казахстан не обязана рассматривать указанный счет в качестве Подотчетного счета США в следующих случаях:

а) Если в информации о Владельце счета содержится прямое указание на место рождения Владельца счета в США, Подотчетная финансовая организация Республики Казахстан запрашивает или проверяет и хранит сведения о:

1) заявлении самим Владельцем счета, что он не является ни гражданином США, ни резидентом США для налоговых целей (что может быть подтверждено формой ФНС W-8 или иным подобным согласованным документом);

2) наличию у Владельца счета паспорта государства отличного от США или иного документа, выданного властями другой страны, подтверждающего гражданство или статус резидента Владельца Счета в другой стране, отличной от США; и

3) наличию у Владельца счета копии «Свидетельства об утрате гражданства США» или р а з у м н ы х о б ъ я с н е н и й :

(а) причин, почему Владелец счета не имеет такого свидетельства, несмотря на о т к а з о т г р а ж д а н с т в а С Ш А ;

И л и

(б) причин, почему Владелец счета не приобрел гражданство США при рождении.

б) Если в информации о Владельце счета содержится информация о почтовом адресе или адресе фактического проживания в США, или об одном или более телефонных номерах в США, указанных в качестве единственных контактных телефонных номеров по данному счету, Подотчетная финансовая организация Республики Казахстан запрашивает или проверяет и хранит сведения о:

1) заявлении самим Владельцем счета, что он не является ни гражданином США, ни резидентом США для налоговых целей (что может быть подтверждено формой ФНС W-8 или иным подобным согласованным документом); и

2) документах, подтверждающих, согласно положениям пункта D раздела VI настоящего Приложения I, отсутствие у Владельца счета статуса гражданина или резидента США.

с) Если в информации о Владельце счета содержатся действующие инструкции, установленные Владельцем счета, по переводу средств на счет в США, Подотчетная финансовая организация Республики Казахстан запрашивает или проверяет и хранит следующие сведения о:

1) заявлении самим Владельцем счета, что он не является ни гражданином США, ни резидентом США для налоговых целей (что может быть подтверждено формой ФНС W-8 или иным подобным согласованным документом); и

2) документах, подтверждающих, согласно положениям пункта D раздела VI настоящего Приложения I, отсутствие у Владельца счета статуса гражданина или резидента США.

д) Если в данных о Владельце счета содержится информация о действующей доверенности на управление счетом (на совершение операций по счету), выданной лицу, имеющему постоянный адрес в США; об адресе «для передачи корреспонденции конечному получателю» или «до востребования», который является единственным адресом, указанным Владельцем счета в качестве контактного адреса; или об одном или нескольких телефонных номерах в США (если при этом для счета также указан телефонный номер за пределами США), Подотчетная финансовая организация Республики Казахстан запрашивает или проверяет и хранит следующие сведения о:

1) заявлении самим Владельцем счета, что он не является ни гражданином США, ни резидентом США для налоговых целей (что может быть подтверждено формой ФНС W-8 или иным подобным согласованным документом); и

2) документах, подтверждающих, согласно положениям пункта D раздела VI настоящего Приложения I, отсутствие у Владельца счета статуса гражданина или резидента США.

С. Дополнительные процедуры, применяемые при проверке ранее открытых счетов физических лиц, относящихся к категории «Счет на маленькую сумму».

1. Проверка ранее открытых счетов физических лиц, относящихся к категории «Счет на маленькую сумму», на выявление признаков американского счета должна быть завершена в течение двух лет с Определенной даты.

2. В случае изменения обстоятельств по Ранее открытому счету физического лица, относящегося к категории «Счет на маленькую сумму», в результате которого у данного счета появились один или несколько признаков американского счета, перечисленных в подпункте B(1) настоящего раздела, то Подотчетная финансовая

организация Республики Казахстан должна рассматривать указанный счет в качестве Подотчетного счета США, если не применяются положения подпункта В (4) настоящего раздела.

3. За исключением Депозитных счетов, описанных в подпункте А(4) настоящего раздела, любой Ранее открытый счет физического лица, который согласно положениям настоящего раздела был определен как Подотчетный счет США, рассматривается как Подотчетный счет США во все последующие годы, пока Владелец счета остается Определенным лицом США.

Д. Процедуры расширенной проверки ранее открытых счетов физических лиц, остаток или сумма по которым превышают 1,000,000 долларов США по состоянию на Определенную дату или 31 декабря 2015 года, или в любом последующем году («Счета на большую сумму»).

1. Поиск в электронных документах. Подотчетная финансовая организация Республики Казахстан должна провести поиск в электронных документах, хранящихся в Подотчетной финансовой организации Республики Казахстан, для выявления любого из признаков американских счетов, описанных в подпункте В (1) настоящего раздела.

2. Поиск в документах на бумажном носителе. Если в электронных базах данных Подотчетной финансовой организации Республики Казахстан имеются «поля» для записи информации, указанной в подпункте D (3) настоящего раздела, и такая запись ведется, в этом случае дополнительный поиск в документах на бумажном носителе не требуется. Если в электронных базах данных указанная информация не записана, то в отношении Счетов на большую сумму, Подотчетная финансовая организация Республики Казахстан должна также проверить текущие основные данные о Владельце счета, и в случае недостаточности информации в текущих основных данных о Владельце счета следующие документы, связанные со счетом и полученные Подотчетной финансовой организацией Республики Казахстан в течение последних пяти лет, на предмет выявления признаков американских счетов, описанных в подпункте В (1) настоящего раздела:

- а) последние представленные на данный момент подтверждающие документы по с ч е т у ;
- б) последние по времени контракт или документы для открытия счета;
- в) последние по времени документы, полученные Подотчетной финансовой организацией Республики Казахстан согласно Процедурам «Политика противодействия отмыванию денег, полученных преступным путем»/Политика «Знай своего клиента» (далее - ПОД/ЗСК) и для других целей регулирования;
- д) любая действующая доверенность на управление счетом (на совершение операций по счету);
- е) любые действующие инструкции Владельца счета по переводу средств.

3. Исключения в случае достаточности информации, содержащейся в базах данных.

Подотчетная финансовая организация Республики Казахстан не обязана проводить поиск в документах на бумажном носителе, процедура которого описана в подпункте D (2), если в электронных базах данных Подотчетной финансовой организации Республики Казахстан имеется следующая информация:

- а) гражданство или статус пребывания Владельца счета в стране;
- б) адрес проживания и почтовый адрес Владельца счета, которые в настоящий момент указаны в информации о нем, хранящихся в Подотчетной финансовой организации Республики Казахстан;
- с) номер (-а) телефона Владельца счета, (если указан (-ы)), который (-е) в настоящий момент указан (-ы) в информации о нем, хранящихся в Подотчетной финансовой организации Республики Казахстан;
- д) действующие инструкции Владельца счета по переводу средств с данного счета на другой счет (включая счет, который ведется в другом филиале Подотчетной финансовой организации Республики Казахстан или другой Финансовой организации);
- е) адрес Владельца счета «для передачи корреспонденции конечному получателю» или адрес «до востребования»; и
- ф) любая действующая доверенность на управление счетом (на совершение операций по счету).

4. Использование фактической информации менеджера по работе с клиентами. Помимо поиска в электронных базах данных и документах на бумажном носителе Подотчетная финансовая организация Республики Казахстан должна рассматривать любой счет на большую сумму (включая любые Финансовые счета, связанные с указанным Счетом на большую сумму), закрепленный за менеджером по работе с клиентами, как Подотчетный счет США, если менеджер по работе с клиентами владеет фактической информацией, подтверждающей, что Владелец счета является Определенным лицом США.

5. Последующие действия при выявлении соответствия счета признакам американских счетов.

а) Если ни один из признаков американских счетов, перечисленных в подпункте B(1) настоящего раздела, не обнаружен при расширенной проверке Счетов на большую сумму, процедуры которой описаны выше, и счет в соответствии с подпунктом D(4) не идентифицируется как счет, принадлежащий Определенному лицу США, то дальнейшие действия не требуются, за исключением изменения обстоятельств, в результате которых у данного счета появились один или несколько признаков американского счета.

б) Если один или несколько признаков американского счета, перечисленных в подпункте B(1) настоящего раздела, выявлены во время расширенной проверки Счетов на большую сумму, процедуры которой описаны выше, или обстоятельства изменились существенным образом, в результате чего у данного счета появились признаки

получения информации от менеджера по работе с клиентами, согласно положениям подпункта D(4) настоящего раздела, в отношении того же Счета на большую сумму.

4. В случае изменения обстоятельств в отношении Счета на большую сумму, в результате которых у данного счета появились признаки американского счета, указанные в подпункте B(1) настоящего раздела, то Подотчетная финансовая организация Республики Казахстан должна рассматривать этот счет в качестве Подотчетного счета США, если только не будет принято решение о применении положения подпункта B(4) настоящего раздела, и одно из исключений этого подпункта не будет применимо в отношении данного счета.

5. Подотчетная финансовая организация Республики Казахстан должна внедрить процедуры, которые позволят менеджеру по работе с клиентами выявить изменения в обстоятельствах в связи со счетом. Например, если менеджер по работе с клиентами получил информацию о том, что у Владельца счета новый почтовый адрес в США, Подотчетная финансовая организация Республики Казахстан должна считать этот новый адрес изменением обстоятельств и, если она решит применить положения подпункта B (4) настоящего раздела, должна получить у Владельца счета соответствующую документацию.

F. Ранее открытые счета физических лиц, оформленные для других целей. Подотчетная финансовая организация Республики Казахстан, которая ранее получила документацию от Владельца счета, подтверждающую статус Владельца счета как лица, не являющегося ни гражданином США, ни резидентом США, в целях исполнения своих обязательств в соответствии с соглашением, заключенным квалифицированным посредником, иностранным партнерством, удерживающим налог, и иностранным трастом, удерживающим налог с ФНС, или для выполнения своих обязательств в соответствии с главой 61 раздела 26 Налогового кодекса США, не обязана выполнять процедуры, указанные в подпункте B(1) настоящего раздела в отношении Счетов на маленькую сумму, или в подпунктах D(1)-D(3) настоящего раздела в отношении Счетов на большую сумму.

III. Новые счета физических лиц. Для выявления Подотчетных счетов США среди Финансовых счетов, принадлежащих физическим лицам и открытых после определенной даты («новые счета физических лиц»), применяются следующие правила и процедуры.

A. Счета, не требующие проверки, выявления или включения в отчетность. Если Подотчетная финансовая организация Республики Казахстан не примет иное решение в отношении всех новых счетов физических лиц, либо отдельно в отношении четко определенной группы таких счетов, в случае, если правила реализации соглашения Республики Казахстан предусматривают принятие подобных решений, нижеследующие новые счета физических лиц не требуют проверки, выявления или включения в отчетность в качестве Подотчетных счетов США:

1. Депозитный счет, остаток на счете которого не превышает 50,000 долларов США на конец календарного года или другого соответствующего отчетного периода.

2. Договор страхования с выкупной стоимостью, если Выкупная стоимость не превышает 50,000 долларов США на конец календарного года или другого соответствующего отчетного периода.

В. Прочие новые счета физических лиц. В отношении новых счетов физических лиц, не указанных в пункте А настоящего раздела, после открытия счета (или в течение 90 дней после окончания календарного года, в котором данный счет перестает быть счетом, указанным в пункте А настоящего раздела), Подотчетная финансовая организация Республики Казахстан должна получить подтверждение самого Владельца счета, которое может быть частью документации для открытия счета, позволяющее Подотчетной финансовой организации Республики Казахстан определить, является ли Владелец счета резидентом Соединенных Штатов Америки для целей налогообложения (для этой цели гражданин США считается резидентом Соединенных Штатов для целей налогообложения, даже если Владелец счета является также налоговым резидентом в другой юрисдикции), и подтвердить резонность этого утверждения, предоставленного Владельцем счета, на основании информации, полученной Подотчетной финансовой организацией Республики Казахстан в связи с открытием счета, включая документацию, собранную в соответствии с процедурами П О Д / З С К .

1. Если в подтверждении самого Владельца счета заявлено, что Владелец счета является резидентом Соединенных Штатов Америки для целей налогообложения, Подотчетная финансовая организация Республики Казахстан должна считать данный счет Подотчетным счетом США и получить подтверждение самого Владельца счета, включающее ИНН США владельца счета (что может быть подтверждено формой ФНС W-9 или иным подобным согласованным документом).

2. В случае изменения обстоятельств в связи с новым счетом физического лица, в результате которого Подотчетной финансовой организации Республики Казахстан становится известно, или она имеет основания полагать, что первоначальное подтверждение самого Владельца счета ошибочно или недостоверно, Подотчетная финансовая организация Республики Казахстан не может основываться на первоначальном подтверждении самого Владельца счета и должна получить действительное подтверждение самого Владельца счета, позволяющее установить, является ли Владелец счета гражданином США или резидентом США для целей налогообложения в США. Если Подотчетная финансовая организация Республики Казахстан не имеет возможности получить действительное подтверждение самого Владельца счета, Подотчетная финансовая организация Республики Казахстан должна считать данный счет Подотчетным счетом США.

IV. Ранее открытые счета Организаций. Для целей определения Подотчетных

счетов США и счетов, принадлежащих неучаствующим финансовым организациям, среди ранее открытых счетов, принадлежащих организациям («Ранее открытые счета организаций»), применяются нижеследующие правила и процедуры.

А. Счета организаций, не требующие проверки, выявления или включения в отчетность. Если Подотчетная финансовая организация Республики Казахстан не примет иное решение в отношении всех ранее открытых счетов организаций, либо отдельно в отношении четко определенной группы таких счетов, в случае, если правила реализации соглашения Республики Казахстан предусматривают принятие таких решений, ранее открытый счет организации, остаток или сумма на котором не превышают 250,000 долларов США по состоянию на Определенную дату, не требуют проверки, выявления или включения в отчетность в качестве Подотчетного счета США, пока остаток или сумма на нем не превысят 1,000,000 долларов США.

В. Счета организаций, подлежащие проверке. Ранее открытый счет организации, остаток или сумма на котором превышают 250,000 долларов США по состоянию на Определенную дату, и Ранее открытый счет организации, остаток или сумма на котором не превышают 250,000 долларов США по состоянию на Определенную дату, но остаток или сумма на котором превышают 1,000,000 долларов США по состоянию на последний день 2015 года или любого последующего календарного года, должен проверяться в соответствии с процедурами, указанными в пункте D настоящего раздела.

С. Счета организаций, по которым требуется представление отчетности. В отношении Ранее открытых счетов организаций, указанных в пункте В настоящего раздела, Подотчетными счетами США считаются только те счета, которые принадлежат одной или нескольким организациям, являющимся Определенными лицами США, или Пассивными ИНФО с одним или несколькими Контролирующими лицами, которые являются гражданами США или резидентами США. Кроме того, счета, принадлежащие Не участвующим финансовым организациям, считаются счетами, в отношении которых Компетентному органу Республики Казахстан сообщается информация о суммарных платежах, указанных в пункте 1(b) статьи 4 Соглашения.

Д. Процедуры проверки для определения счетов организаций, по которым требуется представление отчетности. В отношении Ранее открытых счетов организаций, указанных в пункте В настоящего раздела, Подотчетная финансовая организация Республики Казахстан должна выполнять следующие процедуры проверки, в целях определения, принадлежности счета одному или нескольким Определенным лицам США, Пассивным с одним или несколькими Контролирующими лицами, которые являются гражданами США или резидентами США, или Не участвующей финансовой организацией:

1. Определить, является ли организация Определенным лицом США.

а) Проверить информацию, хранящуюся в целях предоставления в органы контроля

или для работы с клиентами (включая информацию, собранную в соответствии с процедурами ПОД/ЗСК), для того, чтобы определить, указывает ли эта информация на то, что Владелец счета является лицом США. В связи с чем информация, указывающая на то, что Владелец счета является лицом США, должна включать место регистрации или учреждения в США или адрес в США.

б) Если информация указывает на то, что Владелец счета является лицом США, Подотчетная финансовая организация Республики Казахстан должна считать данный счет Подотчетным счетом США, если она не получит подтверждение самого Владельца счета (это может быть форма ФНС W-8 или W-9 или подобная согласованная форма) или обоснованно не установит на основании имеющейся в ее распоряжении или общедоступной информации, что Владелец счета не является Определенным лицом США.

2. Определить, является ли не американская организация Финансовой организацией

а) Проверить информацию, хранящуюся в целях предоставления в органы контроля или для работы с клиентами (включая информацию, собранную в соответствии с процедурами ПОД/ЗСК), для того чтобы определить, указывает ли эта информация на то, что Владелец счета является Финансовой организацией.

б) Если информация указывает на то, что Владелец счета является Финансовой организацией, или Подотчетная финансовая организация Республики Казахстан подтвердила в опубликованном списке иностранных финансовых организации Федеральной налоговой службы международный идентификационный номер посредника, принадлежащий Владельцу счета, то данный счет не является Подотчетным счетом США.

3. Определить, является ли Финансовая организация Не участвующей финансовой организацией, платежи в отношении которой должны быть включены в сводную отчетность в соответствии с подпунктом 1(b) статьи 4 Соглашения.

а) В соответствии с подпунктом D(3) (b) настоящего раздела, Подотчетная финансовая организация Республики Казахстан может прийти к заключению, что Владелец счета является Финансовой организацией Республики Казахстан или Финансовой организацией в другой Партнерской юрисдикции, если Подотчетная финансовая организация Республики Казахстан обоснованно установит, что Владелец счета имеет такой статус на основании Международного идентификационного номера посредника (МИИН), принадлежащего Владельцу счета, в опубликованном списке иностранных финансовых организаций ФНС или другой общедоступной или находящейся в распоряжении Подотчетной финансовой организации Республики Казахстан информации, в зависимости от обстоятельств. В таком случае в отношении этого счета не требуются дополнительная проверка, его выявление или внесение в отчетность.

б) Если Владелец счета является Финансовой организацией Республики Казахстан или Финансовой организацией в другой Партнерской юрисдикции, которая рассматривается ФНС в качестве Не участвующей финансовой организации, то данный счет не является Подотчетным счетом США, но платежи, произведенные Владелцу счета, должны быть включены в отчет в соответствии с подпунктом 1(b) статьи 4 С о г л а ш е н и я .

с) Если Владелец счета не является Финансовой организацией Республики Казахстан или Финансовой организацией в другой Партнерской юрисдикции, то Подотчетная финансовая организация Республики Казахстан должна считать Владельца счета Не участвующей финансовой организацией, платежи в отношении которой должны быть включены в отчетность в соответствии с подпунктом 1(b) статьи 4 Соглашения, если только Подотчетная финансовая организация Республики К а з а х с т а н :

1) Не получит подтверждение самого Владельца счета (это может быть форма ФНС W-8 или подобная согласованная форма), что он является сертифицированной иностранной финансовой организацией, признанной соблюдающей требования ЗНКИС , или выгодоприобретателем, освобожденным от принудительного удержания налога, согласно определению этих понятий в соответствующих Правилах Министерства ф и н а н с о в С Ш А ; и л и

2) В случае сотрудничающей с иностранными финансовыми организациями или зарегистрированной иностранными финансовыми организациями, признанными соблюдающей требования ЗНКИС, не подтвердит наличие международного идентификационного номера посредника, принадлежащего Владельцу счета, в опубликованном списке Иностранных финансовых организаций (ИФО) Федеральной н а л о г о в о й с л у ж б ы (Ф Н С) .

4. Определить, является ли счет, принадлежащий ИНФО, Подотчетным счетом США. В отношении Владельца счета, имеющего Ранее открытый счет организации, который не определен в качестве лица США или Финансовой организации, Подотчетная финансовая организация Республики Казахстан должна определить (i) имеются ли у Владельца счета Контролирующие лица, (ii) является ли Владелец счета Пассивной ИНФО, и (iii) и является ли кто-либо из Контролирующих лиц Владельца счета гражданином США или резидентом США. При этом, Подотчетная финансовая организация Республики Казахстан должна следовать инструкциям, содержащимся в подпунктах D(4)(a) - D(4)(d) настоящего раздела, в наиболее подходящей в конкретных обстоятельствах последовательности.

а) В целях установления Контролирующих лиц Владельца счета Подотчетная финансовая организация Республики Казахстан может основываться на информации, собираемой и хранящейся в соответствии с процедурами ПОД/ЗСК.

б) В целях установления является ли Владелец счета пассивной ИНФО,

Подотчетная финансовая организация Республики Казахстан должна получить подтверждение самого Владельца счета (это может быть форма ФНС W-8 или W-9 или подобная согласованная форма), для того чтобы установить его статус, за исключением когда она может обоснованно определить на основании имеющейся в ее распоряжении или общедоступной информации, что Владелец счета является активной ИНФО.

с) В целях установления является ли Контролирующее лицо пассивной ИНФО гражданином США или резидентом США для целей налогообложения, Подотчетная финансовая организация Республики Казахстан может основываться на:

1) Информации, собираемой и хранящейся в соответствии с процедурами ПОД/ЗСК для ранее открытого счета организации, принадлежащего одной или нескольким ИНФО, остаток или сумма на котором не превышают 1,000,000 долларов США; или

2) Подтверждении самого Владельца счета (это может быть форма ФНС W-8 или W-9 или подобная согласованная форма) или Контролирующего лица для ранее открытого счета организации, принадлежащего одной или нескольким ИНФО, остаток или сумма на котором превышают 1,000,000 долларов США.

д) Если Контролирующее лицо пассивной ИНФО является гражданином США или резидентом США, данный счет рассматривается как Подотчетный счет США.

Е. Сроки проверки и дополнительные процедуры, применимые к ранее открытым счетам организаций.

1) Проверка ранее открытых счетов организаций, остаток или сумма на которых превышают 250,000 долларов США по состоянию на Определенную дату, должна быть завершена в течение двух лет с Определенной даты.

2) Проверка Ранее открытых счетов организаций, остаток или сумма на которых не превышают 250,000 долларов США по состоянию на Определенную дату, но превышают 1,000,000 долларов США по состоянию на 31 декабря 2015 года или любого последующего года, должна быть завершена в течение шести месяцев после последнего дня календарного года, в котором остаток или сумма на счете превышают 1,000,000 долларов США.

3) В случае изменения обстоятельств в связи с Ранее открытым счетом организации, в результате которого Подотчетной финансовой организации Республики Казахстан становится известно или она имеет основания полагать, что подтверждение самого Владельца счета или другая документация, связанная со счетом, ошибочны или недостоверны, Подотчетная финансовая организация Республики Казахстан должна повторно определить статус счета в соответствии с процедурами, установленными в пункте Д настоящего раздела.

V. Новые счета Организаций. Для определения Подотчетного счета США и счетов, принадлежащих Не участвующим финансовым организациям среди Финансовых счетов, принадлежащих Организациям, и открытых после определенной даты («новые

счета Организаций»), применяются следующие правила и процедуры.

А. Счета Организаций, не требующие проверки, выявления или внесения в отчетность. Если Подотчетная финансовая организация Республики Казахстан не примет иное решение в отношении всех новых счетов организаций, или отдельно в отношении четко определенной группы таких счетов, в случае, если правила реализации соглашения Республики Казахстан предусматривают принятие таких решений, счет кредитной карты или возобновляемая кредитная линия, которые считаются Новым счетом организации, не требуют проверки, выявления или внесения в отчетность, при условии, что Подотчетная финансовая организация Республики Казахстан, в которой открыт такой счет, внедрила политики и процедуры, препятствующие превышению размера кредитной линии, открытой Владельцу счета в 50,000 долларов США.

В. Прочие Новые счета организаций. В отношении Новых счетов организаций, не описанных в пункте А настоящего раздела, Подотчетная финансовая организация Республики Казахстан должна установить, является ли Владелец счета: (i) Определенным лицом США; (ii) Финансовой организацией Республики Казахстан или Финансовой организацией другой партнерской юрисдикции; (iii) Сотрудничающей с иностранными финансовыми организациями, Финансовой организацией, признанной соблюдающей требования ЗНКИС, или выгодоприобретателем, освобожденным от принудительного удержания налога, в зависимости от того, как эти понятия определены в соответствующих Правилах Министерства финансов США; или (iv) активной ИНФО или пассивной ИНФО.

1. В соответствии с подпунктом В (2) настоящего раздела Подотчетная финансовая организация Республики Казахстан может установить, что Владелец счета является активной ИНФО, Финансовой организацией Республики Казахстан или Финансовой организацией другой Партнерской юрисдикции, если Подотчетная финансовая организация Республики Казахстан обоснованно определит, что Владелец счета имеет такой статус на основании международного идентификационного номера посредника (GIN) или иной информации, имеющейся в открытом доступе или распоряжении Подотчетной финансовой организации Республики Казахстан, в зависимости от конкретного случая.

2. Если Владелец счета является Финансовой организацией Республики Казахстан или Финансовой организацией другой Партнерской юрисдикции, признанной ФНС Не участвующей финансовой организацией, тогда счет не признается Подотчетным счетом США, но платежи, произведенные на счет Владельца счета, должны быть отражены в отчете, как указано в подпункте 1(b) статьи 4 Соглашения.

3. Во всех других случаях Подотчетная финансовая организация Республики Казахстан должна получить подтверждение от самого Владельца счета для установления статуса Владельца счета. В зависимости от полученного подтверждения

применяются следующие правила:

а) Если Владелец счета является Определенным лицом США, Подотчетная финансовая организация Республики Казахстан должна рассматривать данный счет как Подотчетный счет США.

б) Если Владелец счета является пассивной ИНФО, Подотчетная финансовая организация Республики Казахстан должна установить личность Контролирующих лиц в соответствии с процедурами ПОД/ЗСК и определить, является ли Контролирующее лицо гражданином или резидентом Соединенных Штатов на основании подтверждения самого Владельца счета или данного лица. Если Контролирующее лицо является гражданином или резидентом Соединенных Штатов, Подотчетная финансовая организация Республики Казахстан должна рассматривать счет как Подотчетный счет США.

в) Если Владелец счета является: (i) лицом США, не являющимся Определенным лицом США; (ii) с учетом положений подпункта В(3)(d) настоящего раздела, Финансовой организацией Республики Казахстан или Финансовой организацией другой Партнерской юрисдикции; (iii) Сотрудничающей с иностранными финансовыми организациями, Финансовой организацией, признанной соблюдающей требования ЗНКИС, или выгодоприобретателем, освобожденным от принудительного удержания налога, в зависимости от того, как эти понятия определены в соответствующих Правилах Министерства финансов США; или (iv) активной ИНФО или Пассивной ИНФО, ни одно из Контролирующих лиц которых не является гражданином или резидентом США, то счет не является Подотчетным счетом США, и по нему отчетность не требуется.

г) Если Владелец счета является Не участвующей финансовой организацией (включая Финансовую организацию Республики Казахстан или Финансовую организацию другой Партнерской юрисдикции, рассматриваемую ФНС как Не участвующая финансовая организация), тогда счет не является Подотчетным счетом США, но платежи на счет Владельца счета должны быть отражены в отчете в порядке, предусмотренном в подпункте 1(b) статьи 4 Соглашения.

VI. Особые правила и определения. При применении процедур комплексной проверки, описанных выше, действуют следующие дополнительные правила и определения:

А. Принятие решений на основании подтверждений самого Владельца счета и документальных подтверждений. Подотчетная финансовая организация Республики Казахстан не должна полагаться на подтверждения самого Владельца счета или документальные подтверждения, если Подотчетной финансовой организации Республики Казахстан известно или она обоснованно считает, что подтверждение самого Владельца счета или документальное подтверждение ошибочные или недостоверные.

В. Определения. Для целей настоящего Приложения 1 используются следующие определения .

1. Процедуры ПОД/ЗСК. «Процедуры ПОД/ЗСК» - это процедуры комплексной проверки, применяемые Подотчетной финансовой организацией Республики Казахстан в соответствии с требованиями «Политики противодействия отмыванию денег, полученных преступным путем» или иными подобными требованиями Республики Казахстан, которые Подотчетная финансовая организация Республики Казахстан обязана соблюдать .

2. ИНФО. «Иностранная нефинансовая организация» - это любая организация, не являющаяся резидентом США, иностранными финансовыми организациями в соответствии с определением в соответствующих Правилах Министерства финансов США, или Организация, описанная в пункте В(4) (j) настоящего раздела, включая любую Организацию-нерезидент США, которая зарегистрирована на территории Республики Казахстан или в другой Партнерской юрисдикции и не являющаяся Финансовой организацией .

3. Пассивная ИНФО. «Пассивная Иностранная нефинансовая организация» - это ИНФО, не являющаяся: (i) активной ИНФО, или (ii) иностранным партнерством, удерживающим налог, или иностранным трастом, удерживающим налог, в соответствии с Правилами Министерства финансов США.

4. Активная ИНФО. «Активная Иностранная нефинансовая организация» - это любая ИНФО, отвечающая одному из следующих критериев:

а) менее 50 процентов валового дохода ИНФО за предыдущий календарный год или иной соответствующий отчетный период - это пассивный доход, и менее 50 процентов активов, которыми ИНФО владела в течение предыдущего календарного года или иного соответствующего отчетного периода - это активы, которые приносят пассивный доход или учитываются для получения пассивного дохода;

б) акции ИНФО регулярно обращаются на признанном рынке ценных бумаг, или ИНФО является Связанной организацией с Организацией, акции которой регулярно обращаются на признанном рынке ценных бумаг;

в) ИНФО образована на Территории США, и все собственники получателя платежей являются законными резидентами этой Территории США;

д) ИНФО является правительством (кроме правительства США), административно-территориальной единицей такого правительства (которая, во избежание двусмысленного толкования, включает штат, область, округ, город или район) или государственным органом, выполняющим функции данного правительства или его административно-территориальной единицы, правительством территории США, международной организацией, не американским центральным банком-эмитентом или Организацией, полностью принадлежащей одному или нескольким указанным выше субъектам;

е) по существу вся деятельность ИНФО заключается во владении (полностью или частично) выпущенными акциями одной или нескольких дочерних компаний и предоставлении финансирования и услуг одной или нескольким дочерним компаниям, которые осуществляют коммерческую или хозяйственную деятельность, отличную от деятельности Финансовой организации, однако организация не будет иметь такого статуса ИНФО, если организация действует (или выступает) в качестве инвестиционного фонда, такого как паевой инвестиционный фонд, фонда венчурного капитала, фонда выкупа контрольных пакетов (акции/долей) с помощью заемных средств или инвестиционной структуры, цель которой заключается в приобретении или финансировании компаний с последующим владением долями в этих компаниях в качестве капитальных активов для инвестиционных целей;

ф) ИНФО пока не ведет коммерческую деятельность и не имеет предыдущего стажа ведения бизнеса, но вкладывает капиталы в активы с намерением вести коммерческую деятельность, отличную от коммерческой деятельности Финансовой организации, при условии, что ИНФО не будет подпадать под действие такого исключения на дату, спустя 24 месяца с даты изначального создания ИНФО;

г) ИНФО не была Финансовой Организацией в последние пять лет и в настоящее время ликвидирует свои активы или реорганизуется с намерением продолжить или возобновить коммерческую деятельность, отличную от коммерческой деятельности Финансовой организации;

h) ИНФО главным образом совершает операции финансирования и хеджирования со Связанными организациями или от имени Связанных организаций, которые не являются Финансовыми организациями, и не предоставляет услуги по финансированию и хеджированию Организациям, не являющимся Связанными организациями, при условии, что группа любых таких Связанных организаций главным образом осуществляет коммерческую деятельность, отличную от коммерческой деятельности Финансовой организации;

i) ИНФО является «освобожденной от выполнения требований к ИНФО» в соответствии с Правилами Министерства финансов США; или

j) ИНФО отвечает всем следующим требованиям:

i. Она образована и действует в юрисдикции своего постоянного места нахождения исключительно в религиозных, благотворительных, научных, художественных, культурных, спортивных или образовательных целях; или она образована и действует в юрисдикции своего постоянного места нахождения, является профессиональной организацией, союзом предпринимателей, торговой палатой, профсоюзной организацией, сельскохозяйственной или садоводческой организацией, гражданским союзом или организацией, действующей исключительно для продвижения социального обеспечения;

ii. Она освобождена от уплаты налога на прибыль в юрисдикции своего

постоянного места нахождения;

iii. В ней нет акционеров или участников, имеющих право собственности или бенефициарную долю в ее прибылях или активах;

iv. Применимое законодательство юрисдикции постоянного места нахождения ИНФО или учредительные документы ИНФО не позволяют распределять прибыль или активы ИНФО или использовать их в интересах частного лица или благотворительной Организации, кроме как в случаях осуществления благотворительной деятельности ИНФО, или для выплаты обоснованного вознаграждения за предоставленные услуги или уплаты справедливой рыночной стоимости имущества, приобретенного ИНФО; и

v. Применимое законодательство юрисдикции постоянного места нахождения ИНФО или учредительные документы ИНФО требуют, чтобы при ликвидации или расформировании ИНФО, все ее активы были переданы государственной организации или иной некоммерческой организации, или перешли в собственность государства юрисдикции постоянного места нахождения ИНФО или его административно-территориальной единицы как выморочные.

5. Ранее открытый счет. «Ранее открытый счет» означает Финансовый счет, открытый в Подотчетной финансовой организации по состоянию на Определенную дату.

6. Определенная дата. «Определенная дата» означает дату, с которой настоящее Соглашение может вступить в силу, с которой Министерство финансов США определяет неприменение удержания в отношении Финансовых организаций Республики Казахстан в соответствии со статьей 1471 Налогового кодекса США. Это дата: (а) 30 июня 2014 года, в случае (i) юрисдикция, которая подписала соглашение с Соединенными Штатами на или до 30 июня 2014 года в целях реализации ЗНКИС или содействия в осуществлении ЗНКИС, или (ii) юрисдикция, которую Министерство финансов США определило достигшим такого соглашения по существу на или до 30 июня 2014 года, и входит в список таких юрисдикций Министерства финансов США, (b) 30 ноября 2014, в случае, если юрисдикция определена Министерством финансов, достигшим такого соглашения по существу или после 1 июля 2014 года, и на или до 30 ноября 2014 года, и входит в список таких юрисдикции Министерства финансов США, или (c) дата подписания такого соглашения, в случае любых других юрисдикции. Определенной датой для Республики Казахстан является 30 ноября 2014 года.

С. Правила объединения остатков по счетам и пересчета сумм в другой валюте.

1. Объединение счетов физических лиц. Для целей определения общего остатка и/или общей стоимости активов по Финансовым счетам, принадлежащих физическому лицу, Подотчетная финансовая организация Республики Казахстан должна объединить все Финансовые счета, открытые Подотчетной финансовой организацией Республики Казахстан, или Связанной организацией, но только если автоматизированная система

Подотчетной финансовой организации Республики Казахстан связывает эти Финансовые счета посредством ссылки на элемент данных, такой, как номер клиента или идентификационный номер налогоплательщика, и позволяет объединить остатки и суммы по счетам. Для целей выполнения требований по объединению, указанных в настоящем пункте 1, на каждого владельца объединенного Финансового счета относятся вся сумма остатков или общая сумма объединенного Финансового счета.

2. Объединение Счетов Организаций. Для целей определения общего остатка и/или общей стоимости активов по Финансовым счетам, принадлежащих Организации, Подотчетная финансовая организация Республики Казахстан должна принять во внимание все Финансовые счета, принадлежащие Организации, которые открыты Подотчетной финансовой организацией Республики Казахстан или Связанной организацией, но только если автоматизированная система Подотчетной финансовой организации Республики Казахстан связывает эти Финансовые счета посредством ссылки на элемент данных, такой как номер клиента или идентификационный номер налогоплательщика, и позволяет объединить остатки и суммы по счетам.

3. Особые правила объединения остатков по счетам для менеджеров по работе с клиентами. Для целей определения общего остатка и/или общей стоимости активов по Финансовым счетам, принадлежащих лицу, для того чтобы определить, является ли Финансовый счет Счетом на большую сумму, Подотчетная финансовая организация Республики Казахстан должна, также в случае Финансовых счетов, о которых менеджеру по работе с клиентами известно, или он обоснованно полагает, что они прямо или косвенно принадлежат одному лицу, контролируются или открыты (не в качестве доверенного лица) одним лицом, объединить все эти счета.

4. Правила пересчета сумм в другой валюте. Для целей определения общего остатка и/или общей стоимости активов по Финансовым счетам, выраженных не в долларах США, Подотчетная финансовая организация Республики Казахстан должна пересчитать долларовые пороговые суммы, указанные в настоящем приложении I, в валюту этих счетов с использованием официального спот курса, определенного на дату последнего дня календарного года, предшествующего тому году, в котором Подотчетная финансовая организация Республики Казахстан определяет остаток и/или общую стоимость активов.

D. Документальное подтверждение. Для целей настоящего Приложения I приемлемое документальное подтверждение включает любой из следующих документов:

1. Документ, подтверждающий резидентство, выданный соответствующим государственным органом (например, правительством или правительственными учреждениями) юрисдикции, о резидентстве в которой заявляет получатель платежа.

2. В отношении физических лиц - действительное удостоверение личности, выданное уполномоченным государственным органом (к примеру, правительством,

правительственным учреждением или муниципалитетом), с указанием полного имени этого физического лица, обычно используемое для целей установления личности.

3. В отношении Организации - официальные документы, выданные уполномоченным государственным органом (например, правительством, правительственным учреждением или муниципалитетом), с указанием наименования этой Организации и адреса ее головного офиса в юрисдикции (или на Территории США), о резидентстве в которой эта Организация заявляет, или в юрисдикции (или на Территории США), в которой эта Организация зарегистрирована в качестве юридического лица или образована.

4. В отношении Финансового счета, открытого в юрисдикции, где приняты правила противодействия легализации доходов, полученных преступным путем, одобренные ФНС в связи с соглашением о квалифицированном посредничестве (указанным в соответствующих Правилах Министерства финансов США) - любые другие документы, кроме формы W-8 или W-9, указанные в приложении к Соглашению о квалифицированном посредничестве для идентификации физических лиц или Организаций для этой юрисдикции.

5. Любой финансовый отчет, независимый отчет о кредитных операциях, заявление о банкротстве или отчет Комиссии США по ценным бумагам и биржам.

Е. Дополнительные процедуры по Финансовым счетам, принадлежащим физическим лицам - выгодоприобретателям по Договорам страхования с выкупной стоимостью. Подотчетная финансовая организация Республики Казахстан может считать, что физическое лицо - выгодоприобретатель (не владелец) по Договору страхования с выкупной стоимостью, получающий страховое пособие в связи со смертью застрахованного, не является Определенным лицом США и может рассматривать такой Финансовый счет Неподотчетным счетом США, за исключением случая, когда Подотчетная финансовая организация Республики Казахстан имеет фактические данные или основания полагать, что выгодоприобретатель - Определенное лицо США. Подотчетная финансовая организация Республики Казахстан имеет основания считать, что выгодоприобретатель по Договору страхования с выкупной стоимостью является Определенным лицом США, если информация, полученная Подотчетной финансовой организацией Республики Казахстан и связанная с выгодоприобретателем, содержит признаки американских счетов, в соответствии с подпунктом (В) (1) раздела II настоящего Приложения I. Если Подотчетная финансовая организация Республики Казахстан имеет фактические данные или основания считать, что бенефициар является Определенным лицом США, Подотчетной финансовой организации Республики Казахстан следует придерживаться процедур, описанных в пункте В (3) раздела II настоящего Приложения I.

Ф. Доверие к информации, полученной от третьих лиц. Независимо от того, принято ли решение в соответствии с пунктом С раздела I настоящего Приложения I,

Республика Казахстан разрешает Подотчетной финансовой организации Республика Казахстан ссылаться на процедуры комплексной проверки, выполненные третьими лицами, в рамках Правил Министерства финансов США.

Г. Альтернативные процедуры для Новых счетов, открытых до вступления в силу настоящего Соглашения.

1. Применимость. Если Республика Казахстан предоставила письменное уведомление США до вступления в силу настоящего Соглашения, в соответствии с которым по состоянию на Определенную дату, у Республики Казахстан отсутствовало юридическое основание требовать от Подотчетных финансовых организации Республики Казахстан либо: (i) требовать от Владельцев счетов Новых счетов физических лиц обеспечение подтверждения, указанного в разделе III настоящего Приложения I, или (ii) для выполнения всех должных процедур проверки, связанные с Новыми счетами организации, указанные в разделе V настоящего Приложения I, то к Подотчетным финансовым учреждениям Республики Казахстан могут применяться альтернативные процедуры, описанные в подпункте G (2) настоящей статьи, применимые к таким Новым счетам, вместо иных процедур, не предусмотренных в соответствии с настоящим Приложением I. Альтернативные процедуры, описанные в подпункте G (2) данного раздела, должны применяться только для тех Новых счетов физических лиц или Новых счетов организации, в зависимости от конкретного случая, открытые раньше (i) даты, когда Республика Казахстан имеет возможность обязать Подотчетные финансовые организации Республики Казахстан соблюдать надлежащие процедуры, описанные в разделе III или разделе V настоящего Приложения I, в зависимости от конкретного случая, до даты информирования Республикой Казахстан в письменном виде Соединенные Штаты, с указанием даты вступления в силу настоящего Соглашения, или (ii) с даты вступления в силу настоящего Соглашения. Если альтернативные процедуры для Новых счетов организации, открытые после Определенной даты и до 1 января 2015 года, описанные в пункте H данного раздела, применяются в отношении всех Новых счетов организации или к точно определенной группе таких счетов, альтернативные процедуры, описанные в данном пункте G не могут быть применены в отношении таких Новых счетов Организации. По всем остальным Новым счетам Подотчетные финансовые учреждения Республики Казахстан должны применять соответствующие процедуры проверки, описанные в разделах III или V настоящего приложения I, в зависимости от конкретного случая, чтобы определить, является ли Подотчетным счетом США или счетом Не сотрудничающей финансовой организации.

2. Альтернативные процедуры.

а) В течение одного года после даты вступления в силу настоящего Соглашения Подотчетные финансовые организации Республики Казахстан должны: (а) по Новым счетам физических лиц, в соответствии с подпунктом G (1) настоящей статьи,

запросить подтверждение, указанное в разделе III данного приложения I и подтвердить обоснованность такого подтверждения в соответствии с процедурами, описанными в разделе III данного Приложения I, и (ii) по Новым счетам организации, в соответствии с подпунктом G (1) настоящей статьи, выполнить процедуры проверки, указанные в разделе V данного Приложения I, и запросить информацию, необходимую для документирования счета, в том числе любого подтверждения, в соответствии с Разделом V данного приложения I.

b) Республика Казахстан должна представлять информацию о любом Новом счете, который определяется в соответствии с подпунктом G (2) (a) данного раздела в качестве Подотчетного финансового счета США или счета Не сотрудничающей финансовой организации, в зависимости от конкретного случая, к дате, которая позже: (i) 30 сентября, следующего после даты, когда счет был идентифицирован как Подотчетный счет США или счет Не сотрудничающей финансовой организации, в зависимости от конкретного случая, или (ii) 90 дней после того, как счет идентифицирован как Подотчетный счет США или счет Не сотрудничающей финансовой организации, в зависимости от конкретного случая. Информация должна предоставляться в отношении такого Нового счета, это любая информация, которая является отчетной в соответствии с настоящим Соглашением, если Новый счет был идентифицирован как Подотчетный счет США или счет Не сотрудничающей финансовой организации, в зависимости от конкретного случая, по состоянию на дату открытия счета.

c) К дате, составляющей один год после даты вступления в силу настоящего Соглашения, Подотчетные финансовые организации Республики Казахстан должны закрыть любой Новый счет, описанный в подпункте G (1) данного раздела, по которому они не смогли собрать необходимые подтверждения или иную документацию в соответствии с процедурами, описанными в пункте G (2) (a) данного раздела. Кроме того, к дате, составляющей один год после даты вступления в силу настоящего Соглашения, Подотчетные финансовые учреждения Республики Казахстан должны: (i) в отношении таких закрытых счетов, которые до такого закрытия были Новыми счетами физических лиц (не зависимо от того, что такие счета являются Счетами на большую сумму), выполнить все необходимые процедуры проверки, указанные в пункте D раздела II данного Приложения I, или (ii) в отношении таких закрытых счетов, до такого закрытия были Новыми счетами организации, выполнить все необходимые процедуры проверки, указанные в разделе IV данного приложения I.

d) Республика Казахстан должна представлять информацию о любом закрытом счете, определенном в соответствии с подпунктом G (2) (C) данного раздела в качестве Подотчетного финансового счета США или счета, имеющегося в Не сотрудничающей финансовой организации, в зависимости от конкретного случая, к дате, которая позже: (i) 30 сентября, следующего после даты, когда счет был идентифицирован как

Подотчетный счет США или счет, имеющийся в Не сотрудничающей финансовой организации, в зависимости от конкретного случая, или (ii) 90 дней после того, как счет идентифицирован как Подотчетный счет США или счет, имеющийся в Не сотрудничающей финансовой организации, в зависимости от конкретного случая. Информация должна представляться в отношении такого закрытого счета, это любая информация, которая является отчетной в соответствии с настоящим Соглашением, если счет был идентифицирован как Подотчетный счет США или счет, имеющийся в Не сотрудничающей финансовой организации, в зависимости от конкретного случая, по состоянию на дату открытия счета.

Н. Альтернативные процедуры для Новых счетов организации, открытые после Определенной даты и до 1 января 2015 года. Для Новых счетов организации, открытых после Определенной даты и до 1 января 2015 года, либо в отношении всех Новых счетов организации или, отдельно, по отношению к какой-либо точно определенной группы таких счетов, Республика Казахстан может разрешить Подотчетным финансовым организациям Республики Казахстан относиться к таким счетам как к Ранее открытым счетам организации и применять все процедуры проверки, связанные с Ранее открытыми счетами организации, указанные в разделе IV данного приложения I, вместо процедур проверки, указанных в разделе V данного приложения I. В этом случае процедуры проверки раздела IV данного Приложения I должны применяться независимо от баланса счета или порогового значения, указанных в пункте А раздела IV данного приложения I.

Приложение II

Следующие организации должны рассматриваться как выгодоприобретатели, освобожденные от принудительного удержания налога, или как иностранные финансовые организации (далее - ИФО), признанные соблюдающими требования ЗНКИС, в зависимости от конкретного случая, и следующие счета исключаются из определения Финансовых счетов.

Настоящее Приложение II может быть изменено на основании взаимного письменного решения, заключенного между Компетентными органами Республики Казахстан и Соединенными Штатами, с целью: (1) включения в него дополнительных Организаций и счетов, риск использования которых лицами США для уклонения от уплаты налогов США незначительный, и которые имеют сходные характеристики с Организациями и счетами, описанными в настоящем Приложении II на дату подписания Соглашения; или (2) удаления из него Организаций и счетов, риск использования которых лицами США для уклонения от уплаты налогов США перестал быть незначительным в силу изменившихся обстоятельств. Любые такие добавления или удаления вступают в силу с даты подписания взаимного решения, если иное не

предусмотрено положениями указанного документа. Процедуры заключения такого взаимного решения могут быть включены во взаимное соглашение или договоренность, как это описано в пункте 6 статьи 3 Соглашения.

I. Выгодоприобретатели, освобожденные от принудительного удержания налога, не являющиеся фондами. Следующие Организации должны рассматриваться в качестве Неподотчетных финансовых организаций Республики Казахстан и выгодоприобретателей, освобожденных от принудительного удержания налога, для целей разделов 1471 и 1472 Налогового кодекса США, за исключением случаев, когда платежи возникают из обязательств в связи с коммерческой финансовой деятельностью, которой занимаются Определенная страховая компания, Кастодиальное учреждение или Депозитарное учреждение.

A. Правительственная организация. Правительство Республики Казахстан, любая административно-территориальная единица Республики Казахстан (которая, во избежание двусмысленного толкования, включает штат, область, округ, город или район) или правительственные агентства или государственные учреждения Республики Казахстан или любые из субъектов, указанных выше (каждая отдельно «Правительственная организация Республики Казахстан»). В данную категорию включаются компоненты органов управления, контролируемые организации и административно-территориальные единицы Республики Казахстан.

1. Под компонентом органов управления Республики Казахстан понимаются любое лицо, организация, агентство, бюро, фонд, государственное учреждение или иные органы, независимо от того, как они определены, которые представляют собой управляющие органы Республики Казахстан. Чистый доход управляющего органа должен переводиться на счет указанного управляющего органа или на другие счета Республики Казахстан, никакая часть указанного чистого дохода не является доходом в пользу частного лица. Компоненты органов управления не включают лица, которые являются носителями власти, должностными лицами или администраторами, выступающими как частные лица или в личном качестве.

2. Под контролируемой организацией понимается Организация, отличная по форме от Республики Казахстан, или которая является самостоятельным юридическим лицом, при условии, что:

a) Организация находится в полной собственности и контролируется одной или более правительственными организациями Республики Казахстан напрямую или через одну и более контролируемые организации;

b) чистый доход Организации переводится на ее собственный счет или счета одной или более Правительственных организаций Республики Казахстан, никакая часть указанного чистого дохода не является доходом в пользу частного лица; и

c) активы Организации в случае прекращения ее существования передаются одной или более Правительственным организациям Республики Казахстан.

3. Доход не рассматривается как доход в пользу частных лиц, если такие лица являются прямо указанными выгодоприобретателями по государственной программе, и такая программа предусматривает мероприятия для пользы всего населения и касается общего благосостояния или конкретной области государственного управления¹. Однако, несмотря на изложенное выше, доход считается доходом в пользу частных лиц, если доход получен за счет ведения коммерческой деятельности через государственную организацию, например, такой как банковское обслуживание коммерческих организаций, для предоставления финансовых услуг частным лицам.

В. Международная организация. Это любая международная организация или учреждение, находящиеся в ее полной собственности, или ее административные органы. В данную категорию входят такие межправительственные организации (включая наднациональные организации), (1) которые включают в себя главным образом иностранные правительства (не Правительство США); (2) которые имеют действующее соглашение о штаб-квартире с Республикой Казахстан; и (3) доход которых не предназначен для пользы частных лиц.

С. Центральный Банк. Организация, которая по закону или разрешению Правительства является главным органом, за исключением самого Правительства Республики Казахстан, правомочным выпускать инструменты, предназначенные для хождения в качестве денег. Такой орган может включать в себя самостоятельные учреждения, не связанные с Правительством Республики Казахстан, но так или иначе находящиеся в полной собственности Республики Казахстан или принадлежащие ему **ч а с т и ч н о**.

II. Фонды, подпадающие под определение выгодоприобретателей, освобожденных от принудительного удержания налога. Следующие организации должны рассматриваться в качестве Неподотчетных финансовых организаций Республики Казахстан и выгодоприобретателей, освобожденных от принудительного удержания налога, для целей разделов 1471 и 1472 Налогового кодекса США.

А. Пенсионный фонд, имеющий льготы в соответствии с соглашением о налогообложении. Фонд, учрежденный в Республике Казахстан, если указанный фонд имеет право на льготы в соответствии с соглашением о налогообложении прибыли между Республикой Казахстан и Соединенными Штатами по налогообложению дохода, который он получает из источников на территории Соединенных Штатов (или если бы имел право на указанные льготы, если бы получал такой доход) как резидент Республики Казахстан, соответствующий применимым требованиям по ограничению на пользование льготами, и основной деятельностью которого являются управление пенсионными активами и выплата пенсий или выходных пособий.

В. Пенсионный фонд с открытым доступом. Фонд, учрежденный в Республике Казахстан, с целью предоставления пенсионных пособий, пособий по инвалидности

или пособий в связи со смертью, или комплексного предоставления указанных пособий выгодоприобретателям, являющимся действующими или бывшими работниками (или лицами, указанными такими работниками) одного или нескольких работодателей, в счет вознаграждения за предоставленные ими услуги, при условии, что:

1. Фонд не имеет ни одного такого выгодоприобретателя, который имеет право на долю активов фонда, превышающую пять процентов;

2. Фонд является объектом государственного регулирования и представляет отчет в налоговые органы в Республике Казахстан; и

3. Фонд соответствует, по крайней мере, одному из следующих требований:

а) фонд, как правило, освобожден от уплаты налога на инвестиционный доход в Республике Казахстан согласно законодательству Республики Казахстан в силу своего статуса фонда пенсионного обеспечения;

б) не менее 50 процентов от всей суммы взносов фонда (за исключением перевода активов из других пенсионных фондов, описанных в пунктах А-Д настоящего раздела, и с пенсионных счетов, описанных в подпункте (I) раздела V настоящего Приложения II) приходятся на взносы от работодателей;

с) выплаты или изъятие средств из фонда разрешены только при наступлении указанных событий, связанных с выходом в отставку, инвалидностью или смертью (за исключением перевода средств в другие пенсионные фонды, описанные в пунктах А-Д настоящего раздела, или на пенсионные счета, описанные в подпункте А (I) раздела V настоящего Приложения II), или налагаются штрафы за выплаты или изъятие средств из фонда до наступления таких указанных событий; или

д) суммы взносов (за исключением прочих разрешенных взносов для пополнения счета) работников в фонд могут быть ограничены, исходя из суммы заработанного работником дохода, или не могут превышать ежегодно 50,000 долларов США при применении правил, указанных в Приложении I в разделе об объединении счетов и пересчете сумм в другой валюте.

С. Пенсионный фонд с ограниченным доступом. Фонд, учрежденный в Республике Казахстан, с целью предоставления пенсионных пособий, пособий по инвалидности или пособий в связи со смертью выгодоприобретателям, являющимся действующими или бывшими работниками (или лицами, указанными такими работниками) одного или нескольких работодателей, в счет вознаграждения за предоставленные ими услуги, при условии, что:

1. В фонде меньше 50 участников.

2. Фонд финансируется одним или несколькими работодателями, не являющимися инвестиционными организациями или пассивными ИФО.

3. Суммы взносов работника и работодателя в фонд ограничиваются (за исключением перевода активов из пенсионных фондов, имеющих льготы в соответствии с соглашением о налогообложении, описанных в пункте А настоящего

раздела, или с пенсионных счетов, описанных в подпункте А (I) раздела V настоящего Приложения II), исходя из суммы заработанного дохода работника и суммы заработной платы работника, соответственно.

4. Участники фонда, не являющиеся резидентами Республики Казахстан, не имеют права на долю активов фонда, превышающую 20 процентов; и

5. Фонд является объектом государственного регулирования и представляет отчет в налоговые органы Республики Казахстан.

D. Пенсионный фонд выгодоприобретателя, освобожденного от принудительного удержания налога. Фонд, учрежденный в Республике Казахстан выгодоприобретателем, освобожденным от принудительного удержания налога, для предоставления пенсионных пособий, пособий по инвалидности или пособий в связи со смертью выгодоприобретателям или участникам, являющимся действующими или бывшими работниками выгодоприобретателя, освобожденного от принудительного удержания налога (или лицами, указанными такими работниками), или не являющимся его действующими или бывшими работниками, если пособия таким выгодоприобретателям или участникам предоставляются в счет вознаграждения за услуги, предоставленные ими выгодоприобретателю, освобожденному от принудительного удержания налога.

E. Инвестиционная организация, находящаяся в полной собственности выгодоприобретателя, освобожденного от принудительного удержания налога. Организация, являющаяся Финансовой организацией Республики Казахстан только лишь в силу того, что она является Инвестиционной организацией, при условии, что каждый прямой владелец Долевого участия в Организации - выгодоприобретатель, освобожденный от принудительного удержания налога, и каждый прямой владелец доли участия в заемном капитале такой Организации является или Депозитным учреждением (относительно займа, предоставленного такой Организацией), или выгодоприобретателем, освобожденным от принудительного удержания налога.

III. Малые Финансовые организации или с ограниченным спектром услуг, квалифицируемые как ИФО, признанные соблюдающими требования ЗНКИС. Следующие Финансовые организации являются Неподотчетными финансовыми организациями Республики Казахстан, должны рассматриваться как ИФО, признанные соблюдающими требования ЗНКИС для целей раздела 1471 Налогового Кодекса США.

A. Финансовая организация с местной клиентурой. Финансовая организация, удовлетворяющая следующим требованиям:

1. Финансовая организация должна подлежать лицензированию и регулированию в качестве Финансовой организации согласно законодательству Республики Казахстан;

2. Постоянное место деятельности Финансовой организации не должно находиться за пределами территории Республики Казахстан. При этом в понятие постоянного места деятельности не включается место деятельности, о котором не сообщается публично, и где Финансовая организация осуществляет исключительно функции

административной

поддержки;

3. Финансовая организация не должна привлекать клиентов или Владельцев счетов за пределами Республики Казахстан. При этом Финансовая организация не будет рассматриваться как организация, привлекающая клиентов или Владельцев счетов за пределами Республики Казахстан, только лишь потому, что Финансовая организация: (а) имеет веб-сайт, но при условии, что на этом сайте специально не указывается, что Финансовая организация предлагает открытие Финансовых счетов или услуги для нерезидентов, и сайт не предназначен для американских клиентов или Владельцев счетов или их привлечения иным образом, или (b) размещает рекламные объявления в печатных средствах массовой информации или на радио- или телеканалах, которые распространяются или вещают главным образом в Республике Казахстан и также время от времени распространяются или вещают в других странах, но при условии, что в рекламном объявлении не указывается специально, что Финансовая организация предлагает открытие Финансовых счетов или услуги для нерезидентов, и это объявление не предназначено для американских клиентов или Владельцев счетов или для их привлечения иным образом;

4. Финансовой организации согласно требованиям законодательства Республики Казахстан предписывается определять Владельцев счетов- резидентов для составления отчетности по Финансовым счетам или удержания налога с сумм Финансовых счетов, принадлежащих резидентам, или выполнения требований по комплексной проверке таких счетов, предусмотренных обязательствами Республики Казахстан по ПОД;

5. Не менее 98 процентов Финансовых счетов Финансовой организации в стоимостном выражении должны принадлежать резидентам (включая резидентов, являющихся Организациями) Республики Казахстан;

6. Начиная с или до определенной даты Финансовая организация должна иметь правила и процедуры, соответствующие указанным в Приложении I, которые не позволяют Финансовой организации открывать Финансовые счета для Неподотчетных финансовых организаций, и позволяют отследить, открывает ли Финансовая организация или ведет Финансовый счет любого Определенного лица США, не являющегося резидентом Республики Казахстан (включая лицо США, которое было резидентом Республики Казахстан в момент открытия Финансового счета, но впоследствии перестало быть резидентом Республики Казахстан), или открывает или ведет Финансовый счет пассивных ИФО, имеющих Контролирующие лица, которые являются резидентами США или гражданами США, не являющимися резидентами Республики Казахстан;

7. Такие правила и процедуры должны предусматривать, что, если выявлен Финансовый счет, принадлежащий Определенному лицу США, не являющемуся резидентом Республики Казахстан, или пассивной ИФО с Контролирующими лицами, являющимися резидентами США или гражданами США, не являющимися резидентами

Республики Казахстан, Финансовая организация должна внести в отчет информацию о таком Финансовом счете, как это требовалось бы в случае, если Финансовая организация являлась бы Подотчетной финансовой организацией Республики Казахстан (в том числе, выполнив действующие требования регистрации на регистрационном веб-сайте ФНС по ЗНКИС), или закрыть такой Финансовый счет;

8. В отношении ранее открытого счета, принадлежащего физическому лицу, не являющемуся резидентом Республики Казахстан, или Организации, Финансовая организация должна проверить эти Ранее открытые счета в соответствии с процедурами, указанными в Приложении I, применяемыми к Ранее открытым счетам для определения Подотчетного счета США или Финансового счета, принадлежащего Не участвующей Финансовой организации, и должна внести в отчет информацию о таком Финансовом счете, как это бы требовалось в случае, если бы Финансовая организация была Подотчетной финансовой организацией Республики Казахстан (в том числе, выполнив действующие требования регистрации на регистрационном веб-сайте ФНС по ЗНКИС), или закрыть такой Финансовый счет;

9. Любая Связанная организация Финансовой организации, которая является Финансовой организацией, должна быть зарегистрирована или учреждена в Республике Казахстан, за исключением Связанной организации, являющейся пенсионным фондом, указанным в пунктах А-Д раздела II настоящего Приложения II, и должна соответствовать требованиям, указанным в пункте А;

10. Финансовая организация не должна иметь дискриминирующие принципы или практику в отношении открытия и содержания Финансовых счетов для физических лиц, являющихся Определенными лицами США и резидентами Республики Казахстан.

В. Местный банк. Финансовая организация, отвечающая следующим требованиям:

1. Финансовая организация осуществляет свою деятельность исключительно в качестве (и имеет лицензию и регулируется законами Республики Казахстан): (а) банка или (б) кредитного союза или подобной кооперативной кредитной организации, которые работают без прибыли;

2. Коммерческая деятельность Финансовой организации заключается, главным образом, если это касается банка, в получении депозитов от несвязанных розничных клиентов и предоставлении займов таковым, и если это касается кредитного союза или подобной кооперативной кредитной организации, - в получении депозитов от своих членов и предоставлении займов таковым, при условии, что доля участия члена в таком кредитном союзе или кооперативной кредитной организации не будет составлять более пяти процентов;

3. Финансовая организация соответствует требованиям, указанным в подпунктах А (2) и А (3) настоящего раздела, при условии, что в дополнение к ограничениям на веб-сайте, указанным в подпункте А (3) настоящего раздела, веб-сайт не предусматривает открытие финансового счета;

4. Финансовая организация не может иметь более 175 миллионов долларов США в активах в своем балансовом отчете, а Финансовая организация и Связанные организации в совокупности не могут иметь более 500 миллионов долларов США в общей сумме активов в своих консолидированных или общих балансовых отчетах; и

5. Все Связанные организации должны быть зарегистрированы или основаны в Республике Казахстан, и все Связанные организации, являющиеся Финансовыми организациями, за исключением Связанных организаций, являющихся пенсионными фондами, указанных в пунктах А-Д раздела II настоящего Приложения II, или Финансовой организацией со счетами только на маленькую сумму, указанной в пункте С настоящего раздела, должны отвечать требованиям, указанным в настоящем пункте В

С. Финансовая организация со счетами только на маленькую сумму Финансовая организация Республики Казахстан, отвечающая следующим требованиям:

1. Финансовая организация не является Инвестиционной организацией;

2. Финансовые счета в Финансовой организации или Связанной организации не должны иметь остаток и/или общую стоимость активов, превышающие 50,000 долларов США, при применении правил, указанных в Приложении I, относящихся к объединению счетов и пересчету сумм в другую валюту; и

3. Финансовая организация не имеет более 50 миллионов долларов США в активах в своем балансовом отчете, и Финансовая организация и Связанные организации в совокупности не имеют более 50 миллионов долларов США в общей сумме активов в своих консолидированных или общих балансовых отчетах.

Д. Квалифицированный эмитент кредитных карт. Финансовая организация Республики Казахстан, отвечающая следующим требованиям:

1. Финансовая организация является Финансовой организацией исключительно по причине того, что она эмитент кредитных карт, который принимает депозиты, только когда клиент производит оплату, превышающую сумму задолженности по карте, и сумма переплаты не возвращается к клиенту немедленно; и

2. Начиная с или ранее Определенной даты, Финансовая организация должна иметь правила и процедуры, направленные либо на то, чтобы не допустить наличие депозитов клиентов на сумму, превышающую 50,000 долларов США, либо на то, чтобы обеспечить возврат клиенту депозита, сумма которого превышает 50,000 долларов США, в течение 60 дней, в каждом случае, когда выполняются правила, указанные в Приложении I в отношении объединения счетов и пересчета сумм в другую валюту. При этом, депозит клиента не относится к кредитовому балансу в размере оспариваемых начислений, но включает кредитовый баланс, возникший вследствие в о з в р а т а к л и е н т у .

IV. Инвестиционные организации, которые квалифицируются как «Признанные соблюдающими требования ЗНКИС ИФО», и прочие специальные правила.

Финансовые организации, указанные в пунктах А-Е настоящего раздела, являются Неподотчетными финансовыми организациями Республики Казахстан, которые должны считаться Признанными соблюдать требования ЗНКИС ИФО для целей раздела 1471 Налогового кодекса США. Кроме того, пункт F настоящего раздела предусматривает специальные правила, применяемые к Инвестиционной организации.

А. Траст, оформленный на доверительного управляющего. Траст, учрежденный в соответствии с законодательством Республики Казахстан в тех случаях, когда доверительный управляющий траста является Подотчетной финансовой организацией США, Подотчетной ИФО по модели 1 или Участвующей ИФО, и доверительный управляющий вносит в отчет всю информацию, требуемую в соответствии с Соглашением, как это бы требовалось в случае, если бы Финансовая организация была Подотчетной финансовой организацией Республики Казахстан (в том числе, выполнив действующие требования регистрации на регистрационном веб-сайте ФНС по ЗНКИС).

В. Спонсируемая инвестиционная организация и Контролируемая иностранная корпорация. Финансовая организация, указанная в подпунктах В (1) или В(2) настоящего раздела, которая имеет спонсирующую организацию, соответствующую требованиям подпункта В(3) настоящего раздела.

1. Финансовая организация является спонсируемой инвестиционной организацией, если: (а) это Инвестиционная организация, основанная в Республике Казахстан, которая не является квалифицированным посредником, осуществляющим удержание налогов иностранным партнерством или осуществляющим удержание налогов иностранным трастом согласно соответствующим правилам Министерства финансов США; и (б) Организация договорилась с этой Финансовой организацией выступать в качестве организации, спонсирующей эту Финансовую организацию.

2. Финансовая организация является спонсируемой контролируемой иностранной корпорацией, если: (а) Финансовая организация – это контролируемая иностранная корпорация¹, основанная в соответствии с законодательством Республики Казахстан, которая не является квалифицированным посредником, осуществляющим удержание налогов иностранным партнерством или осуществляющим удержание налогов иностранным трастом согласно соответствующим правилам Министерства финансов США; (б) Финансовой организацией полностью владеет, прямо или косвенно, Подотчетная финансовая организация США, которая согласна выступать или требует у аффилированной Финансовой организации выступать в качестве организации, спонсирующей эту Финансовую организацию; и (с) Финансовая организация имеет общую со спонсирующей организацией электронную систему счетов, которая позволяет спонсирующей организации определять всех Владельцев счетов и получателей платежей Финансовой организации и иметь доступ ко всей информации, касающейся счетов и клиентов, хранящейся в Финансовой организации, включая среди

прочего идентификационную информацию клиента, документацию по клиенту, остаток на счете и все платежи, произведенные Владельцу счета или получателю платежа.

3. Спонсирующая организация отвечает следующим требованиям:

а) спонсирующая организация уполномочена выступать от имени Финансовой организации (в качестве управляющего фондом, доверительного управляющего, корпоративного директора или управляющего партнера) для выполнения действующих регистрационных требований на регистрационном веб-сайте ФНС по ЗНКИС;

б) спонсирующая организация зарегистрировалась в качестве спонсирующей организации в ФНС на регистрационном веб-сайте ФНС по ЗНКИС;

с) если спонсирующая организация определяет Подотчетный счет США в отношении Финансовой организации, спонсирующая организация регистрирует Финансовую организацию в соответствии с действующими требованиями регистрации на регистрационном веб-сайте ФНС по ЗНКИС ранее или на 31 декабря 2015 года или через 90 дней после того, как этот Подотчетный счет США был впервые выявлен, в зависимости от того, что наступит позже;

д) спонсирующая организация берет на себя выполнение от имени Финансовой организации всех требований по комплексной проверке, удержанию налога, отчетности, а также других требований, которые Финансовая организация должна была бы выполнить, если бы она была Подотчетной финансовой организацией Республики Казахстан;

е) спонсирующая организация указывает Финансовую организацию и идентификационный номер Финансовой организации (полученный после выполнения действующих требований на регистрационном веб-сайте ФНС по ЗНКИС) во всей отчетности, составленной от имени Финансовой организации; и

ф) спонсирующая организация не отозвала свой статус спонсора.

С. Спонсируемый закрытый фонд инвестиций. Финансовая организация Республики Казахстан, соответствующая следующим требованиям:

1. Финансовая организация является Финансовой организацией исключительно по причине того, что она является Инвестиционной организацией и не является квалифицированным посредником, осуществляющим удержание налогов иностранным партнерством или осуществляющим удержание налогов иностранным трастом согласно соответствующим Правилам Министерства финансов США;

2. Спонсирующая организация является Подотчетной финансовой организацией США, Подотчетной ИФО по Модели 1 или Сотрудничающей ИФО, уполномочена выступать от имени Финансовой организации (в качестве профессионального менеджера, доверительного управляющего или управляющего партнера) и согласна выполнять от имени Финансовой организации все требования по комплексной проверке, удержанию налога, отчетности, а также другие требования, которые Финансовая организация должна была бы выполнить, если она была бы Подотчетной

финансовой организацией Республики Казахстан;

3. Финансовая организация не выступает в качестве инвестиционной структуры в отношении несвязанных сторон;

4. Двадцати или менее физическим лицам принадлежат все доли долгового участия и все долевое участие в Финансовой организации (без учета долей долгового участия, принадлежащих Сотрудничавшим ИФО и Признанным соблюдающими требования ЗНКИС ИФО, и долевого участия, принадлежащего Организации, если этой Организации принадлежит 100 процентов долевого участия в Финансовой организации, и сама она является спонсируемой Финансовой организацией, указанной в настоящем пункте В); и

5. Спонсирующая организация отвечает следующим требованиям:

a) спонсирующая организация зарегистрировалась в качестве спонсирующей организации в ФНС на регистрационном веб-сайте ФНС по ЗНКИС;

b) спонсирующая организация согласна выполнять от имени Финансовой организации все требования по комплексной проверке, удержанию налога, отчетности, а также другие требования, которые Финансовая организация должна была бы выполнить, если она была бы Подотчетной финансовой организацией Республики Казахстан, и хранит документацию, собранную в отношении Финансовой организации за шесть лет;

c) спонсирующая организация указывает Финансовую организацию во всей отчетности, составленной от имени Финансовой организации; и

d) спонсирующая организация не отозвала свой статус спонсора.

D. Инвестиционные консультанты и инвестиционные менеджеры. Инвестиционная организация, основанная в Республике Казахстан, являющаяся Финансовой организацией исключительно в силу того, что она (1) оказывает услуги инвестиционного консультирования для, и действует от имени, или (2) оказывает услуги по управлению портфелем для, и действует от имени клиента с целью инвестирования, управления или распоряжения средствами, размещенными от имени клиента в Финансовой организации, кроме Не участвующей финансовой организации.

E. Структура коллективных инвестиций. Инвестиционная организация, основанная в Республике Казахстан, управляемая как структура коллективных инвестиций, при условии, что все доли участия в структуре коллективных инвестиций (включая доли долгового участия, превышающие 50,000 тысяч долларов США) размещены через или числятся за одним или несколькими выгодоприобретателями, освобожденными от принудительного удержания налога, активным ИНФО, описанным в подпункте В(4) раздела VI настоящего Приложения I, лицами США, не являющимися Определенными лицами США, или Финансовыми организациями, которые не являются Не участвующими Финансовыми организациями.

F. Специальные правила. Следующие правила применяются к Инвестиционной

о р г а н и з а ц и и :

1. В отношении долевого участия в Инвестиционной организации, которая является структурой коллективных инвестиций, описанных в пункте Е настоящего раздела, обязательства по отчетности Инвестиционной организации (кроме Финансовой организации, через которую числятся доли участия в структуре коллективных инвестиций) должны считаться исполненными.

2. В отношении долей участия в:

а) Инвестиционной организации, созданной в Партнерской юрисдикции, которая управляется как структура коллективных инвестиций, все доли участия в которой (включая доли долгового участия, превышающие 50,000 долларов США) размещены через или числятся за одним или несколькими выгодоприобретателями, освобожденными от принудительного удержания налога, активным ИНФО, описанным в подпункте В(4) раздела VI настоящего Приложения I, лицами США, не являющимися Определенными лицами США, или Финансовыми организациями, которые не являются Не участвующими Финансовыми организациями; или

б) Инвестиционной организации, которая является квалифицированной структурой коллективных инвестиций в соответствии с Правилами Министерства финансов США; обязательства по представлению отчетности Инвестиционной организации, которая является Финансовой организацией Республики Казахстан (кроме Финансовой организации, через которую числятся доли участия в структуре коллективных инвестиций) должны считаться исполненными.

3. В отношении долей участия в Инвестиционной организации, основанной в Республике Казахстан, которая не описана в пункте Е или подпункте F (2) настоящего раздела, в соответствии с пунктом 3 статьи 5 Соглашения, обязательства по отчетности всех других Инвестиционных организаций в отношении таких долей участия должны считаться выполненными, если информация, которая должна быть представлена первой упомянутой Инвестиционной организацией, по Соглашению в отношении указанных долей участия, представлена этой Инвестиционной организацией или другим лицом.

4. [Инвестиционная организация, основанная в Республике Казахстан, управляемая как Фонд коллективных инвестиций, не перестает относиться, согласно пункту Е или подпункту F(2) настоящего раздела, или по иным основаниям, к категории «ИФО, признанной соблюдающей требования ЗНКИС», исключительно в связи с тем, что Фонд коллективных инвестиций выпустил физические акции на предъявителя, при
у с л о в и и , ч т о :

а) Фонд коллективных инвестиций не выпустил и не выпускает физические акции на предъявителя после 31 декабря 2012 года;

б) Фонд коллективных инвестиций погашает все подобные акции при их выкупе;

с) Фонд коллективных инвестиций (или Подотчетная финансовая организация Республики Казахстан) выполняет процедуры по комплексной проверке, указанные в

Приложении I, и включает в отчетность всю необходимую информацию в отношении данных акций, когда такие акции предоставлены для погашения или иной оплаты, и

d) Фонд коллективных инвестиций имеет действующие политику и процедуры, которые обеспечивают скорейшее погашение или изъятие акций; в любом случае - до 1 января 2017 года 1, 2017.]¹

V. Счета, не относящиеся к Финансовым счетам. Следующие счета исключены из определения Финансовых счетов и, соответственно, не должны считаться Подотчетными счетами США.

A. Определенные сберегательные счета.

1. Пенсионные счета. Пенсионный счет, обслуживаемый в Республике Казахстан, отвечающий следующим требованиям, в соответствии с законодательством Республики Казахстан:

a) счет попадает под действие правил, как личный пенсионный счет или как счет в зарегистрированном или регулируемом пенсионном фонде для выплаты пенсионных пособий (включая пособие по инвалидности или пособие в связи со смертью);

b) на счет распространяется льготный режим налогообложения (то есть суммы взносов на счет, которые в другом случае облагались бы налогом в соответствии с законодательством Республики Казахстан, вычитаются или исключаются из валового дохода держателя счета или облагаются налогом по сниженной ставке налога, или налогообложение инвестиционного дохода по счету откладывается, или сумма указанного счета облагается по сниженной ставке);

c) по данному счету требуется годовая информационная отчетность для налоговых органов в Республике Казахстан;

d) снятия со счета возможны при условии достижения указанного пенсионного возраста, при инвалидности и в случае смерти, или накладываются штрафы за выплаты или изъятие средств со счета до наступления таких указанных событий, и

e) либо (i) годовые взносы ограничиваются 50,000 тысячами долларов США или меньшей суммой, либо (ii) существует максимальный лимит по вкладу в течение срока жизни в размере 1,000,000 долларов США или меньше, в каждом случае при применении правил по объединению счетов и пересчету сумм счетов в другой валюте, указанных в Приложении I.

2. Непенсионные сберегательные счета. Счет, обслуживаемый в Республике Казахстан (кроме Договора страхования или Аннуитетного договора), отвечающий следующим требованиям, в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

a) счет попадает под действие правил по сберегательным структурам в целях, отличных от пенсионных;

b) на счет распространяется льготный режим налогообложения (то есть суммы взносов на счет, которые в другом случае облагались бы налогом в соответствии с

законодательством Республики Казахстан вычитаются или исключаются из валового дохода держателя счета или облагаются налогом по сниженной ставке налога, или налогообложение инвестиционного дохода по счету откладывается, или сумма указанного счета облагается по сниженной ставке);

с) снятия со счета обусловлены соблюдением определенных критериев, относящихся к цели сберегательного счета (например, предоставление пособий на образование или медицинское обслуживание), или к счету применяются штрафные санкции, если средства со счета были сняты до того, как были соблюдены указанные критерии;

и
d) годовые взносы ограничиваются 50,000 тысячами долларов США или меньшей суммой, в каждом случае при применении правил по объединению счетов и пересчету сумм счетов в другой валюте, указанных в Приложении I.

В. Определенные условия договоров страхования жизни. Договоры страхования жизни, обслуживаемые в Республике Казахстан с периодом страхования, заканчивающимся до того, как застрахованное лицо достигает возраста 90 лет, при условии, что договор отвечает следующим требованиям:

1. Периодические премии, которые не снижаются со временем, выплачиваются, по крайней мере, раз в год, в течение периода действия договора или в течение периода до того, как застрахованный достигает 90 лет, в зависимости от того, какой период меньше;

2. Договор не имеет выкупной стоимости договора, которую может получить любое лицо (посредством изъятия средств, займа или иным способом), не расторгнув договора;

3. Сумма (кроме пособия в связи со смертью), выплачиваемая при аннулировании или расторжении договора, не может превышать общую сумму премий, уплаченных по договору страхования, за вычетом суммы, выплачиваемой в связи со смертью или заболеванием, и сумм расходов (фактически взимаемых или нет) за период или периоды существования договора, а также сумм, выплаченных до расторжения или аннулирования договора;

и
4. Полис не принадлежит правопреемнику на возмездной основе.

С. Счет для управления имуществом. Счет, обслуживаемый в Республике Казахстан, который предназначен для управления имуществом, если документация по данному счету включает копию завещания покойного или свидетельство о смерти.

Д. Эскроу-счета. Счет, обслуживаемый в Республике Казахстан, открытый в связи с нижеизложенным:

1. Распоряжение или решение суда.

2. Продажа, обмен или аренда недвижимого или личного имущества при условии, что счет отвечает следующим требованиям:

а) счет финансируется исключительно из сумм предоплаты, денежного задатка,

депозита в сумме, достаточной для обеспечения обязательств, напрямую связанных со сделкой, или сумм аналогичной оплаты или финансируется с помощью финансового актива, внесенного на счет в связи с продажей, обменом или арендой собственности;

б) счет открыт и используется исключительно с целью обеспечения обязательств покупателя по оплате стоимости покупки собственности, продавца по оплате условных обязательств, арендатора или арендодателя по оплате ущерба, связанного с арендованной собственностью, в соответствии с договором аренды;

с) активы по счету, включая заработанный по ним доход, будут выплачены или иным образом распределены в интересах покупателя, продавца, арендатора или арендодателя (включая оплату обязательств такого лица) в случае реализации, обмена или отчуждения имущества или при расторжении договора аренды;

д) счет не является маржинальным или аналогичным счетом, открытым в связи с продажей или обменом Финансового актива; и

е) счет не связан со счетом кредитной карты.

3. Обязательство Финансовой организации, обслуживающей заем, обеспеченный недвижимым имуществом, откладывать часть платежей, предназначенных исключительно для выплаты налогов или оплаты договоров страхования, относящегося к недвижимому имуществу, в последующие периоды.

4. Обязательство Финансовой организации использовать этот счет исключительно для оплаты налогов в последующие периоды.

Е. Счета Партнерской юрисдикции. Счет, открытый в Республике Казахстан и исключенный из определения Финансового счета по соглашению между Соединенными Штатами и другой Партнерской юрисдикцией с целью реализации обязательств по ЗНКИС, при условии, что в отношении такого счета установлены такие же требования и контроль согласно законодательству Партнерской юрисдикции, как если бы данный счет был открыт в Финансовой организации Партнерской юрисдикции в данной Партнерской юрисдикции.

VI. Определения. Следующие дополнительные определения должны использоваться для описания вышеуказанных терминов:

А. Подотчетная ИФО по Модели 1. Термин Подотчетная ИФО по Модели 1 означает Финансовую организацию, в отношении которой иностранное (не американское) правительство или его правительственный орган согласны получить информацию или произвести обмен информацией в соответствии с Моделью 1 Межправительственного соглашения, кроме Финансовой организации, считающейся Не участвующей финансовой организацией в соответствии с Моделью 1 Межправительственного соглашения. В целях данного определения термин «Межправительственное соглашение по Модели 1» означает соглашение между Соединенными Штатами или Департаментом Казначейства и не американским правительством или его одним или несколькими правительственными органами с

целью реализации требований по ЗНКИС, через представление Финансовой организацией отчетности данному не американскому правительству или его правительственному органу, с последующим автоматическим обменом данной информацией, содержащейся в отчете, с ФНС.

В. Участвующая ИФО. Термин «Участвующая ИФО» означает Финансовую организацию, согласившуюся выполнить требования Соглашения с ИФО, включая Финансовую организацию, описанную в Модели 2 Межправительственного Соглашения, которая согласилась выполнить требования Соглашения с ИФО. Термин «Участвующая ИФО» также включает филиал квалифицированного посредника Подотчетной финансовой организации США, если данный филиал не является Подотчетной ИФО Модели 1. Для целей данного определения термин «Соглашение с ИФО» означает соглашение, устанавливающее требования для Финансовой организации для признания ее соответствующей требованиям раздела 1471(b) Налогового кодекса США. Дополнительно в целях данного определения термин «Модель 2 Межправительственного соглашения» означает соглашение между Соединенными Штатами или Департаментом Казначейства и не американским правительством или его одним или несколькими правительственными органами, для реализации требований по ЗНКИС через представление отчетности Финансовой организацией непосредственно в ФНС в соответствии с Соглашением с ИФО, дополненного обменом информацией между таким не американским правительством или его правительственным органом и ФНС.